****

Контрольно-счетная палата Ординского муниципального района

РАСПОРЯЖЕНИЕ

15.02.2016 г. № 1

**Об утверждения Регламента**

На основании ст. 21 Положения «О Контрольно-счетной палате Ординского муниципального района», утвержденного решением Земского собрания Ординского муниципального района от 22.12.2005 г. № 108 (с учетом внесенных изменений и с целью приведения в соответствии с действующим законодательством

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Регламент Контрольно-счетной палаты Ординского муниципаль­ного района согласно приложения.
2. Постановление от 12.01.2011г. №1 «Об утверждении Регламента» считать утратившим силу.
3. Контроль за исполнением постановления оставляю за собой.

Председатель: Л.Н.Трясцина

РЕГЛАМЕНТ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ОРДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ОРДА 2016**

**О Г Л А В Л Е Н И Е**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | стр. |
| Раздел I. | Общие положения | 3 |
| Раздел II. | Полномочия Контрольно-счетной палаты | 5 |
| Раздел III. | Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты состав, функции | 6 |
|  |  |  |
| Раздел IV. | Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 9 |
| Раздел V. | Делопроизводство в Контрольно-счетной палате | 12 |
| Раздел VI. | Заключительные положения | 12 |

### Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статус Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата Ординского муниципального района (далее – КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивающим контроль за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Ординского муниципального района, а также в рамках своих полномочий осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Ординского муниципального района, бюджетов сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района (далее – бюджетов поселений).

КСП образуется Земским Собранием Ординского муниципального района и подотчетна ему. В пределах своей компетенции КСП обладает организационной и функциональной независимостью, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением.

КСП осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и Пермского края, Устава Ординского муниципального района, Положения о КСП Ординского муниципального района (далее – Положение о КСП) и в соответствии с настоящим Регламентом.

КСП имеет гербовую печать и официальный бланк со своим наименованием. Обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, самостоятельно участвует в хозяйственном обороте, выступает истцом и ответчиком в суде.

Местонахождение КСП: Россия, Пермский край, с.Орда, ул.Советская 12.

###### Вопросы, определенные в настоящем Регламенте

В настоящем Регламенте определяются:

- полномочия КСП

- внутренние вопросы деятельности КСП;

- полномочия и порядок работы коллегии КСП;

- планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Понятия и термины, применяемые в настоящем Регламенте**

В настоящем Регламенте применяются следующие понятия и термины:

**контрольное мероприятие** – проверка, проводимая КСП в соответствии с утвержденным планом работы;

**проверка** – изучение и анализ деятельности органов местного самоуправления и организаций по отдельным направлениям или вопросам с преимущественным использованием приемов выборочного документального контроля по целевому и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности.

**акт** – документ, составленный и подписанный должностными лицами КСП по результатам контрольного мероприятия;

**протокол разногласий** (замечания, пояснения) – документ, подписанный руководителем проверяемой организации, содержащий мотивированное несогласие с выводами, изложенными в акте по результатам контрольного мероприятия, со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты;

**представление** - обязательный для исполнения органами местного самоуправления Ординского муниципального района, юридическими лицами документ КСП составленный по результатам проведенных контрольных мероприятий для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного бюджету ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, Пермского края, муниципальных правовых актов Ординского муниципального района;

**предписание** - обязательный для исполнения органами местного самоуправления Ординского муниципального района, юридическими лицами документ КСП, составленный в ходе проведения или по результатам проведенного контрольного мероприятия при выявлении у проверяемого объекта нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих бюджету прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения проверяемым объектом порядка и сроков рассмотрения представлений КСП, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий;

**экспертно-аналитическая деятельность** – вид деятельности, осуществляемой КСП в соответствие с планом работы КСП.

 **экспертиза** - анализ, исследование, проводимые специалистами (экспертами), завершаемые актом, заключением;

**финансовая экспертиза** – финансово-экономический, методологический и иной анализ нормативных правовых актов, методик, положений и иных документов и их проектов по вопросам, входящим в компетенцию КСП;

**заключение по результатам финансовой экспертизы** – итоговый документ, завершающий финансовую экспертизу проектов нормативных правовых актов;

**аудит закупок** – это вид деятельности КСП, в пределах своих полномочий по осуществлению экспертно-аналитической, информационной и иной деятельности посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

**Раздел II. ПОЛНОМОЧИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

1. Для реализации своей деятельности КСП осуществляет следующие полномочия:

1) контроль за исполнением бюджета Ординского муниципального района (далее – местного бюджета);

2) экспертиза проекта местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

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

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Ординскому муниципальному району;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Ординского муниципального района, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в Ординском муниципальном районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Земское Собрание, главе Ординского муниципального района;

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

11) проведение контрольных мероприятий по финансово-хозяйственной деятельности:

12) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Пермского края, Уставом Ординского муниципального района, нормативными правовыми актами Земского Собрания Ординского муниципального района и правовыми актами Ординского муниципального района.

13) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. КСП, помимо полномочий, предусмотренных частью 1 настоящего раздела, осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Ординского муниципального района, поступивших в бюджеты сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района.

3. При заключении соглашения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сельского поселения, входящего в состав Ординского муниципального района, КСП осуществляет полномочия, предусмотренные п. 1 настоящего раздела, в рамках соответствующего бюджета сельского поселения.

4. Контрольно-счетная палата является органом, осуществляющим аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за счет средств местного бюджета.

**Раздел III. ВНУТРЕННИЕ ВОПРОСЫ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

КСП состоит из председателя КСП и аудитора КСП.

Председатель, аудитор КСП назначаются на должность Земским Собранием Ординского муниципального района, сроком на 5 (пять) лет.

Структура, штатное расписание КСП и смета расходов КСП утверждается председателем КСП в пределах средств, предусмотренных бюджетом Ординского муниципального района на ее содержание.

В дополнение к Регламенту в КСП действуют следующие виды локальных правовых актов и распорядительных документов:

- стандарт - документ, устанавливающий необходимые требования подготовки и проведения мероприятий, проводимых КСП, в пределах ее полномочий, которыми руководствуются должностные лица при проведении таких мероприятий;

- распоряжение председателя – правовой акт, издаваемый председателем КСП в рамках его компетенции, в целях разрешения оперативных вопросов КСП;

- приказы председателя – правовые акты, издаваемые председателем КСП в рамках его компетенции, для разрешения основных (кадровых) вопросов КСП, имеющие обязательный характер исполнения сотрудниками КСП.

- инструкции – правовые акты, утверждаемые председателем, в целях разъяснения Регламента и порядка его применения, а также для установления правил выполнения сотрудниками КСП должностных обязанностей.

- положение - документ, определяющий общие правила организации и выполнения работ по конкретному направлению сферы деятельности.

1. Председатель Контрольно-счетной палаты и его полномочия

Председатель КСП:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью КСП и организует ее работу в соответствии с федеральными и краевыми законами, Уставом Ординского муниципального района, нормативными правовыми актами Земского Собрания и настоящим Регламентом;

- несет ответственность за результаты деятельности КСП;

- издает распоряжения, приказы, утверждает инструкции, положения по вопросам организации работы КСП;

- осуществляет прием, перевод и увольнение сотрудников аппарата КСП, а также оформление трудовых отношений (на основании соответствующих решений Земского Собрания Ординского муниципального района) с аудитором КСП;

- утверждает годовой план контрольных мероприятий;

- заключает договоры гражданско-правового характера, в соответствии с возложенными на нее обязанностями;

- направляет информацию по результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес Земского Собрании, на имя главы Ординского муниципального района;

- в случае проведения контрольного мероприятия на территории сельского поселения, входящего в состав Ординского муниципального района, направляет информацию по результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес главы Ординского муниципального района и главы соответствующего сельского поселения;

- направляет ежегодный отчет о деятельности КСП в адрес Земского Собрании Ординского муниципального района;

- представляет в Земское Собрание Ординского муниципального района заключения КСП по проекту бюджета;

- представляет в Земское Собрание Ординского муниципального района заключение о ходе исполнения бюджета за квартал и заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

- направляет в Земское Собрание Ординского муниципального района заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовленных должностными лицами КСП;

- направляет главам сельских поселений Ординского муниципального района заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов соответствующих сельских поселений, подготовленных должностными лицами КСП;

- вносит на рассмотрение Земским Собранием Ординского муниципального района кандидатуры на замещение вакантной должности аудитора;

- организует обучение и повышение квалификации сотрудников КСП;

- представляет КСП в органах государственной власти и местного самоуправления, в контрольных органах Пермского края и Российской Федерации, банках, предприятиях, учреждениях, организациях независимо от форм собственности;

- участвует в заседаниях Земского Собрания Ординского муниципального района, его комиссий;

- подписывает подготовленные сотрудником КСП заключения и отчеты, письменные ответы на запросы, соответствующим органам, должностным лицам;

- применяет меры поощрения, а также налагает дисциплинарные взыскания на сотрудника КСП, принимает решения о направлении сотрудников КСП в служебные командировки;

- подписывает решение КСП о проведении контрольного мероприятия;

- рассматривает и подписывает представления, предписания направляемые органам местного самоуправления, руководителям проверяемых предприятий, учреждений, организаций;

- осуществляет иные полномочия, предусмотренные действующим федеральным законодательством, законами субъекта Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления и настоящим Регламентом.

**2. Аудитор Контрольно-счетной палаты**

Аудитор КСП:

- обладает гарантиями профессиональной независимости и подчиняется председателю;

- в пределах своей компетенции, определенной в соответствии с настоящим Регламентом и должностной инструкцией, самостоятельно решает вопросы организации своей деятельности и несет ответственность за ее результаты.

- за 10 дней до окончания финансового года вносит председателю предложения о включении в перспективный план работы КСП вопросов проверок;

- участвует в подготовке проектов методических материалов (стандартов, правил);

- в соответствии с утвержденным Стандартом проводит контрольные мероприятия;

- по окончании контрольного мероприятия оформляет материалы, согласно Инструкции по делопроизводству в КСП и передает на хранение в КСП;

- осуществляет контроль исполнения направленных КСП представлений и предписаний по аудиторской деятельности;

- в соответствии со Стандартом о «Внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Ординского муниципального района, бюджетов сельских поселений Ординского муниципального района» участвует в подготовке заключения о ходе исполнения бюджета Ординского муниципального района за истекший год, заключения об исполнении бюджета за истекший год и по проекту бюджета Ординского муниципального района;

- участвует в подготовке заключения о ходе исполнения бюджета Ординского муниципального района за квартал и по проекту бюджета Ординского муниципального района;

- в соответствии с утвержденным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля проводит контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности иных видов аудита, в пределах своей компетентности.

- осуществляет проведение экспертизы по проектам нормативных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, разрабатывает предложения по совершенствованию бюджетного процесса, подготавливает необходимые заключения;

- осуществляет подготовку заключений и ответов по запросам уполномоченных органов и должностных лиц;

- несет ответственность за качество проведенных контрольных мероприятий и составленных документов, достоверность представляемой информации, разглашение коммерческой и иной охраняемой законом тайны, сохранность документов, переданных руководителем проверяемой организациии документов КСП;

- по поручению председателя имеет право присутствовать на заседаниях Земского Собрания Ординского муниципального района, его постоянных комиссий;

- выполняет другие обязанности, в соответствии с настоящим Регламентом, должностной инструкцией, приказами и распоряжениями председателя.

 **Раздел IV. ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**

**Планирование работы Контрольно-счетной палаты**

1. КСП строит свою работу на основе перспективного (годового) плана, исходя из возложенных на нее задач, сучетом обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета Ординского муниципального района, бюджетов сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района с использованием контрольных мероприятий.

2. Основанием для проведения контрольного мероприятия является:

* утвержденный в установленном порядке годовой план работы КСП;
* решение Земского Собрания Ординского муниципального района;
* решение председателя о проведении внепланового контрольного мероприятия (по запросу прокуратуры, поручению КСП Пермского края, обращениям депутатов Ординского муниципального района, обращениям граждан).

Контрольные мероприятия по поручениям, поступившим позднее указанного срока, считаются внеплановыми.

3. В план работы КСП подлежат включению поручения Земского Собрания Ординского муниципального района, предложения и запросы главы Ординского муниципального района.

4. Подготовленный аудитором проект перспективного плана после его рассмотрения утверждается председателем КСП.

5. План работы должен включать:

 - содержание контрольных мероприятий

* основания для включения;

- время проведения;

* ожидаемый результат;
* должность, ответственный за проведение контрольного мероприятия.

Председатель КСП на основе представленных аудитором проекта плана работы, с учетом поручений Земского Собрания, предложений, запросов главы Ординского муниципального района, запросов прокуратуры и т.п. составляет проект плана работы КСП на новый календарный год не позднее 30 декабря, предшествующего планируемому периоду утверждает его.

Ответственность за выполнение плановых и внеплановых контрольных мероприятий несет аудитор и председатель.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется КСП в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольные мероприятия**

Контрольные мероприятия проводятся КСП в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы и Стандартом о «Порядке подготовки и проведения контрольных мероприятий в Контрольно-счетной палате Ординского муниципального района».

Непосредственно проведение самого контрольного мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий на объектах, сборе и анализе фактических данных и информации для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия.

Исполнитель контрольного мероприятия определяется в соответствии с планом работы КСП.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность КСП проводится в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы и Стандартом о «Внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Ординского муниципального района и экспертизы проектов решений об исполнении бюджета Ординского муниципального района».

Во исполнение возложенных на КСП задач сотрудниками КСП осуществляется экспертно-аналитическая деятельность путем проведения финансовой экспертизы:

а) проектов бюджета Ординского муниципального района, бюджетов сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района;

б) квартального и годового отчетов об исполнении бюджета Ординского муниципального района;

в) годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района;

г) проектов нормативных правовых актов, иных документов, затрагивающих вопросы бюджета, финансовых средств, управления и распоряжения муниципальной собственностью органов местного самоуправления Ординского муниципального района;

д) проектов программ, на финансирование которых направляются средства бюджета Ординского муниципального района, бюджетов сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района;

 е) проектов нормативных муниципальных правовых актов (постановления) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования (проекты о внесении изменений в них) в соответствие со ст.86 БК РФ, также проекты нормативных правовых актов, реализация которых потребует в последующем материальных затрат (Методики, Порядки, проекты трудовых договоров с муниципальными служащими и т.д.)

 ж) проектов нормативных муниципальных правовых актов (постановления), утверждающих муниципальные программы и изменения в них;

 з) проектов Соглашений по вопросам осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами субъектов РФ;

 и) проектов Соглашений по вопросам осуществления части полномочий, переданных органам местного самоуправления от сельских поселений;

 к) проектов нормативных муниципальных правовых актов (постановления), утверждающих Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Финансовый аудит (контроль), аудит эффективности, аудит муниципальных программ, аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг проводится КСП в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом работы и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

А также, сотрудниками КСП проводится анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании Ординского муниципального района, сельских поселений, входящих в состав Ординского муниципального района.

**Подготовка ответов на запросы**

К другим вопросам, входящим в компетенцию КСП, сотрудниками осуществляется подготовка и представление письменных ответов на основании:

* поручений Земского Собрания Ординского муниципального района;
* предложений и запросов главы Ординского муниципального района;
* запросов прокуратуры, поручений КСП Пермского края, обращений депутатов Ординского муниципального района, обращений граждан;
* письменных запросов муниципальных образований, управлений, учреждений Ординского муниципального района.

В рассмотрении запроса может быть отказано при отсутствии у КСП полномочий по данному вопросу.

В случае отказа заявителю направляется ответ с указанием причин отказа.

**Раздел V. ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО В КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ**

Подготовка, оформление документов и материалов, ответственность за их исполнение, хранение документов осуществляется согласно Инструкции по делопроизводству в КСП.

Работу с документами, наряду с их исполнителями, организует аудитор КСП, контролирующий сроки исполнения документации как внутри КСП, так и за ее пределами.

Проект любого документа должен быть завизирован исполнителем документа с указанием даты.

Достоверность, своевременность и грамотность подготовленных документов лежит на исполнителе.

Запросы КСП о предоставлении необходимой информации, направляемые в органы государственной власти и местного самоуправления, учреждения, предприятия или организации независимо от форм собственности, подписываются председателем КСП.

**Раздел VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты**

 Информация о КСП размещена на странице официального сайта Ординского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: www.orda.permarea.ru, в том числе информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, ежегодный отчет о деятельности КСП. Указанный отчет размещается в сети Интернет только после его утверждения Земским Собранием Ординского муниципального района. Стандарты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Изменение и дополнение Регламента Контрольно-счетной палаты**

Настоящий Регламент может быть изменен или дополнен на основании представления председателя КСП, аудитора.

**Введение в действие Регламента**

Настоящий Регламент вступает в силу с момента его утверждения председателем КСП.