Утвержден

распоряжением Контрольно-счетного

органа Большеулуйского района

от 25 января 2024 № 17-р

Р Е Г Л А М Е Н Т

Контрольно-счетного органа Большеулуйского района

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Предмет и содержание Регламента Контрольно-счетного органа Большеулуйского района

1. Регламент Контрольно-счетного органа Большеулуйского района (далее – Регламент) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», иными федеральными законами, Уставом Большеулуйского района, Положением о Контрольно-счетном органе Большеулуйского района (далее – Положение), иными муниципальными правовыми актами.
2. Регламент определяет:

- содержание направлений деятельности Контрольно-счетного органа;

- вопросы подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- порядок ведения делопроизводства;

- порядок направления запросов о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- процедуру опубликования в средствах массовой информации или размещения в сети Интернет информации о деятельности Контрольно-счетного органа;

- иные вопросы внутренней деятельности Контрольно-счетного органа.

Статья 1.2. Порядок принятия решений по вопросам, не урегулированным настоящим Регламентом.

По вопросам, порядок принятия решения по которым не урегулирован настоящим Регламентом, и, если установление такого порядка не относится в соответствии с Положением к предмету Регламента, решения принимаются председателем Контрольно-счетного органа в соответствии с установленной компетенцией и вводятся в действие распоряжением, обязательным для исполнения должностными лицами Контрольно-счетного органа.

Статья 2. Содержание направлений деятельности Контрольно-счетного органа

Содержание направлений деятельности Контрольно-счетного органа устанавливается в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением, иными нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность Контрольно-счетного органа.

Статья 3. Порядок ведения дел в Контрольно-счетном органе

1. В соответствии со статьей 12 Положения правовой основой регулирования внутренних вопросов деятельности Контрольно-счетного органа является Регламент.
2. В соответствии со статьей 10 Положения внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным органом на основании стандартов внешнего муниципального контроля (далее – стандарты).
3. Регламент и стандарты являются обязательными для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетного органа.
4. Единая система делопроизводства, порядок работы с документами и контроля за их исполнением (в том числе порядок подготовки, оформления документов и материалов, ответственность за их исполнение, прохождение и хранение) в Контрольно-счетном органе устанавливаются настоящим Регламентом и Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетном органе, разрабатываемой в соответствии с Регламентом и утверждаемой распоряжением председателя Контрольно-счетного органа.
5. За качество, достоверность и своевременность подготовленных документов несут ответственность непосредственные исполнители документа.
6. В работе Контрольно-счетного органа используются обязательные бланки, формы которых утверждены в Инструкции по делопроизводству Контрольно-­счетного органа, и образцы документов, утвержденные Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Глава 2. Аппарат Контрольно-счетного органа

Статья 4. Структура аппарата Контрольно-счетного органа

1. Руководство аппаратом Контрольно-счетного органа (далее - аппарат) осуществляет председатель Контрольно-счетного органа.

Председатель Контрольно-счетного органа назначается на должность и освобождается от должности в порядке, предусмотренном федеральным законодательством и Положением.

На Председателя Контрольно-счетного органа возлагаются полномочия в соответствии с действующим законодательством, статьей 14 Положения.

Во исполнение возложенных на него полномочий Председатель Контрольно-счетного органа издает приказы, распоряжения, назначает и освобождает от должности сотрудников аппарата Контрольно-счетного органа, заключает хозяйственные и иные договоры.

1. В структуру аппарата входят инспекторы.
2. Основными задачами аппарата Контрольно-счетного органа являются осуществление и обеспечение контрольной, экспертно- аналитической и иной деятельности Контрольно-счетного органа. Функции аппарата Контрольно-счетного органа осуществляются в соответствии с Положением.

Права и обязанности инспекторов аппарата Контрольно-счетного органа определяются федеральным законодательством, Положением, настоящим Регламентом, Правилами внутреннего распорядка Контрольно-счетного органа, приказами Контрольно-счетного органа и распоряжениями Председателя Контрольно-счетного органа, должностными инструкциями и другими документами.

Глава 3. Планирование работы Контрольно-счетного органа

Статья 5. Основы планирования работы Контрольно-счетного органа

Планирование работы Контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии со статьей 11 Положения, а также на основе стандарта, определяющего порядок планирования работы Контрольно-счетного органа, и других внутренних документов по вопросам планирования.

План работы Контрольно-счетного органа на очередной год утверждается распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа.

Статья 6. Формирование плана работы Контрольно-счетного органа

План работы Контрольно-счетного органа на очередной год формируется Контрольно-счетным органом в соответствии со стандартом, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Большеулуйского районного Совета депутатов, предложений Главы Большеулуйского района, обращений прокуратуры района, контрольных и правоохранительных органов.

1. Поступившие в Контрольно-счетный орган поручения Большеулуйского районного Совета депутатов, предложений Главы Большеулуйского района, а также иные поступившие в Контрольно-счетный орган предложения о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляются председателем Контрольно-счетного органа инспекторам для их предварительного рассмотрения при планировании их работы.

По результатам предварительного рассмотрения инспекторы формируют предложения для включения в план работы, и обосновывают их председателю Контрольно-счетного органа.

Предложения инспекторов анализируются и обобщаются председателем Контрольно-счетного органа.

Поручения Большеулуйского районного Совета депутатов, предложений Главы Большеулуйского района подлежат обязательному включению в план работы Контрольно-счетного органа.

1. Решение о включении, либо об отказе во включении предложений в план работы Контрольно-счетного органа принимается по каждому предложению в отдельности. В случае отказа во включении предложения в план, решение председателя Контрольно-счетного органа должно быть мотивированным.

На основе принятых решений председателем Контрольно-счетного органа утверждается план работы.

План работы Контрольно-счетного органа включает контрольные, экспертно-аналитические и иные мероприятия с обязательным указанием сроков их проведения и ответственных исполнителей.

План работы Контрольно-счетного органа утверждается Председателем Контрольно-счетного органа до 30 декабря года, предшествующего планируемому.

1. Поручения Большеулуйского районного Совета депутатов, предложения Главы Большеулуйского района по внесению изменений в план работы Контрольно-счетного органа, поступившие для включения в план работы Контрольно-счетного органа в течение года, рассматриваются председателем Контрольно-счетного органа в течение 10 календарных дней.
2. Утвержденный План размещается на официальном сайте Администрации Большеулуйского района, в разделе Контрольно-счетного органа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет) в течение семи рабочих дней со дня его утверждения.
3. Контроль за выполнением Плана работы осуществляет председатель Контрольно-счетного органа.

Глава 4. Контрольная деятельность

Статья 7. Организация и проведение контрольных мероприятий

1. Порядок подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий, в том числе подготовки и оформления представлений и предписаний Контрольно-счетного органа, определяется Положением о Контрольно-счетном органе, настоящим Регламентом и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.
2. Контрольные мероприятия проводятся на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа, издаваемого в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа.
3. Распоряжение о проведении контрольного мероприятия оформляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля.
4. По решению председателя Контрольно-счетного органа, при необходимости разрешения вопросов, требующих специальных познаний, могут привлекаться на договорной основе экспертные и иные организации, отдельные эксперты и специалисты.

Статья 8. Порядок направления запросов о предоставлении информации, документов и материалов

1. Запросы Контрольно-счетного органа направляются для получения информации, документов и материалов, необходимых для организации, планирования, подготовки и проведения внешнего муниципального финансового контроля (соответствующих контрольных и (или) экспертно-­аналитических мероприятий).
2. В запросе указывается:

а) наименование и основание проведения контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия или иное основание направления запроса;

б) состав запрашиваемой информации, перечень требующихся документов, материалов (их копий);

в) предельные сроки ответа на запрос (периодичность и условия ответа), предусмотренные Законом Красноярского края;

г) рекомендуемый (предлагаемый) срок ответа на запрос и способ предоставления информации, документов и материалов.

1. Запросы Контрольно-счетного органа о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оформляемые в письменной форме подписываются председателем Контрольно-счетного органа, а также инспекторами Контрольно-счетного органа, участвующими в мероприятии.

Письменный запрос вручается должностным лицом Контрольно-­счетного органа уполномоченному представителю органа или организации или направляется соответствующему органу или организации почтовым отправлением, на адрес электронной почты. При вручении запроса Контрольно-счетного органа уполномоченному представителю органа или организации, отметка представителя соответствующего органа или организации о дате получения запроса проставляется на копии запроса, которая возвращается должностному лицу Контрольно-счетного органа, вручившему запрос.

Контрольно-счетный орган не вправе запрашивать информацию, документы и материалы, если такие информация, документы и материалы ранее уже были им представлены в ходе мероприятия.

1. При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу предоставляется необходимый для реализации её полномочий постоянный доступ к муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, законодательством Российской Федерации о государственной и иной охраняемой законом тайне.

Статья 9. Оформление результатов контрольных мероприятий

1. При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетный орган составляет акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций в срок не позднее семи дней с момента его составления.
2. На основании акта (актов), пояснений и замечаний руководителей проверяемых органов и организаций Контрольно-счетным органом в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля составляется отчет о проведенном контрольном мероприятии.

Отчет направляется в Большеулуйский районный Совет депутатов, Главе Большеулуйского района в пятидневный срок.

Статья 10. Анализ итогов проводимых контрольных мероприятий

1. Ответственный исполнитель контрольного мероприятия систематически анализирует итоги проводимых контрольных мероприятий, обобщает и исследует причины и последствия выявленных недостатков и нарушений.
2. В целях проведения анализа ответственный исполнитель контрольного мероприятия исследует информацию об устранении нарушений, выявленных Контрольно-счетным органом в ходе проведения контрольных мероприятий, а также информацию о реализации направленных Контрольно-счетным органом предложений и замечаний.
3. Председатель Контрольно-счетного органа организует проведение анализа результатов контрольных мероприятий и подготовку предложений.

Глава 5. Экспертно-аналитическая деятельность

Статья 11. Порядок проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

1. Контрольно-счетный орган проводит экспертизу, и дает заключение по проектам муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

В результате экспертизы готовится заключение по указанным муниципальным правовым актам, которое может содержать предложения и рекомендации.

1. Поступившие на бумажном носителе в Контрольно-счетный орган проекты муниципальных правовых актов визируются председателем Контрольно-счетного органа с указанием должностного лица, ответственного за подготовку проекта заключения.
2. В целях проведения экспертизы и подготовки заключения издается распоряжение Контрольно-счетного органа, которым в том числе утверждаются:

* сроки проведения;

- состав ответственных исполнителей.

1. По результатам проведенной экспертизы подготовленный проект заключения представляется председателю Контрольно-счетного органа для рассмотрения.
2. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждается председателем Контрольно-счетного органа и направляется в Большеулуйский районный Совет депутатов, Главе Большеулуйского района.

Статья 12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку соответствующего заключения.
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля.
3. В целях проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовки заключения издается распоряжение Контрольно-счетного органа, которым в том числе утверждаются:

* сроки проведения;

- состав ответственных исполнителей.

1. Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении местного бюджета включает оценку:

* полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;
* соответствия годового отчета об исполнении местного бюджета решению о бюджете, сводной бюджетной росписи;
* соблюдения при исполнении местного бюджета установленных бюджетным законодательством ограничений (в том числе размер дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга);
* исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;
* реализации муниципальных программ;
* иных вопросов.

1. Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении местного бюджета утверждается председателем Контрольно-счетного органа.

Статья 13. Экспертиза проектов бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, проверка и анализ обоснованности его показателей

1. Контрольно-счетный орган проводит экспертизу и дает заключения по проектам решений о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период (решений о внесении изменений в решение о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период).
2. Поступившие на бумажном носителе в Контрольно-счетный орган проекты визируются председателем Контрольно-счетного органа с указанием должностных лиц, ответственных за подготовку проекта заключения.

По результатам проведенной экспертизы подготовленный проект заключения представляется председателю Контрольно-счетного органа для рассмотрения.

1. В заключении по результатам экспертизы проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период отражается соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Рассматриваются следующие вопросы:

* экспертиза основных положений налоговой и бюджетной политики Большеулуйского района;
* анализ основных параметров районного бюджета;
* анализ доходов проекта районного бюджета;
* анализ программных и непрограммных расходов проекта районного бюджета;
* анализ муниципального долга;
* анализ муниципального дорожного фонда;
* иные вопросы, в части представленного проекта решения.

Указанные вопросы могут быть отражены в приложении к заключению.

1. В заключение по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в решение о районном бюджете включаются сведения об основных параметрах районного бюджета, соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. К заключению прилагаются приложения, включающие:

* анализ изменений доходов местного бюджета;
* анализ изменений расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств;
* анализ изменений бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

1. Заключение по результатам экспертизы проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (решений о внесении изменений в решение о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период) подписывается председателем Контрольно-счетного органа и направляется в Большеулуйский районный Совет депутатов, Главе Большеулуйского района.

Статья 14. Порядок проведения экспертно-аналитических мероприятий

1. Экспертно-аналитические мероприятия (далее - мероприятия) проводятся в соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно­-счетного органа.
2. Проведение мероприятия оформляется соответствующим распоряжением Контрольно-счетного органа.
3. Предварительное изучение объектов контроля, определение целей и предмета экспертно-аналитического мероприятия, подготовка его программы и рабочего плана осуществляются в соответствии с Положением, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, а также положениями иных нормативных документов.
4. Документом, дающим инспектору Контрольно-счетного органа, а также привлеченным к экспертно-аналитической деятельности Контрольно-­счетного органа на договорной основе экспертным и иным организациям (отдельным экспертам и специалистам) право на осуществление мероприятий, является распоряжение Контрольно-счетного органа.
5. Руководство мероприятием осуществляет председатель Контрольно­-счетного органа, если иное не предусмотрено распоряжением Контрольно-счетного органа, или инспектор, являющийся ответственным исполнителем по соответствующему пункту Плана работы Контрольно-счетного органа.
6. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетного органа составляются заключение.

Статья 15. Анализ итогов проводимой экспертно-аналитической деятельности

1. Председатель Контрольно-счетного органа ежегодно анализирует итоги экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа.
2. В целях проведения анализа председатель исследует информацию о реализации предложений и замечаний, направленных Контрольно-счетным органом по результатам проведения мероприятий в адрес объектов экспертно-аналитической деятельности.

Статья 16. Подготовка и направление информационных писем Контрольно-счетного органа

1. Проекты информационных писем Контрольно-счетного органа по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливают инспекторы Контрольно-счетного органа, ответственные за проведение указанных мероприятий, либо председатель Контрольно-счетного органа, если он осуществлял непосредственное руководство проведением данных мероприятий.
2. Информационные письма по решению председателя Контрольно­-счетного органа направляются Главе Большеулуйского района, Председателю Большеулуйского районного Совета депутатов, объектам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 30 календарных дней со дня утверждения отчета о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Статья 17. Представления и предписания

1. Порядок подготовки и оформления представлений и предписаний Контрольно-счетного органа устанавливается Стандартом внешнего муниципального финансового контроля и настоящим Регламентом.
2. По результатам проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетного органа вправе вносить в органы местного самоуправления, муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Большеулуйскому району или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.
3. Представление подписывается председателем Контрольно-счетного органа.
4. Объекты контроля - органы местного самоуправления, муниципальные органы, а также иные организации в указанный в представлении срок или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня получения представления обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счетный орган о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах.
5. Срок выполнения представления может быть продлен по решению Контрольно-счетного органа, но не более одного раза.
6. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, невыполнения представлений Контрольно-счетного органа, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами Контрольно-счетного органа контрольных мероприятий, Контрольно-счетный орган направляет в органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам предписание.
7. Предписание Контрольно-счетного органа должно содержать указание на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания.
8. Предписание подписывается председателем Контрольно-счетного органа.
9. Предписание Контрольно-счетного органа должно быть исполнено в установленные в нем сроки. Срок выполнения предписания может быть продлен по решению Контрольно-счетного органа, но не более одного раза.
10. Невыполнение представления или предписания Контрольно­-счетного органа влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и Красноярского края.
11. В случае если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты незаконного использования средств районного бюджета, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, Контрольно-счетный орган незамедлительно передает материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Глава 6. Отчетность, информирование общественности  
о деятельности Контрольно-счетного органа

Статья 18. Формы отчетности Контрольно-счетного органа

Отчетность Контрольно-счетного органа включает в себя представление информации о результатах контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий и представление годового отчета о деятельности Контрольно-счетного органа.

Статья 19. Представление информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный орган информирует Большеулуйский районный Совет депутатов, Главу Большеулуйского района, а также иных лиц и организации в порядке, определенном настоящим Регламентом.

Статья 20. Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа

1. Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа формируется по итогам прошедшего календарного года и включает в себя:

* общие показатели деятельности Контрольно-счетного органа;
* результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
* результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета;
* иную информацию о деятельности Контрольно-счетного органа за отчетный период.

1. Сроки подготовки отчета и персональный состав лиц, ответственных за его подготовку, определяются распоряжением Контрольно-счетного органа.
2. Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа подписывается председателем.
3. Контрольно-счетный орган ежегодно, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет отчет о своей деятельности Большеулуйскому районному Совету депутатов.
4. После рассмотрения Большеулуйским районным Советом депутатов указанный отчет публикуется в местных средствах массовой информации (официальных изданиях органов местного самоуправления, ответственных за опубликование нормативных правовых актов) и размещается на странице Контрольно-счетного органа на официальном сайте муниципального образования Большеулуйский район в сети Интернет, а также по решению председателя Контрольно-счетного органа может направляться для информации иным органам и организациям.

Статья 21. Информирование общественности о деятельности Контрольно-счетного органа

1. Контрольно-счетный орган в целях информирования общественности о своей деятельности размещает на странице Контрольно-счетного органа на официальном сайте муниципального образования Большеулуйский район в сети Интернет и опубликовывает в средствах массовой информации информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.
2. Контрольно-счетный орган ежегодно представляет отчет о своей деятельности Большеулуйскому районному Совету депутатов. Указанный отчет публикуется в средствах массовой информации и размещается в сети Интернет только после его рассмотрения Большеулуйским районным Советом депутатов.
3. Содержание, объем и форму предоставления информации о контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях Контрольно­-счетным органом определяется соответствующим стандартом организации деятельности.

Статья 22. Вступление в силу и изменение Регламента Контрольно-­счетного органа

1. Регламент вступает в силу с момента его утверждения распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа. Одновременно утрачивает силу Регламент Контрольно-счетного органа, утвержденный председателем Контрольно­счетного органа от 25.01.2013 года (с изменениями).

2. Регламент может быть изменен или дополнен путем его утверждения в новой редакции распоряжением председателя Контрольно-счетного органа, который вступает в силу с момента подписания.