

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Правления СГКО СОКО ТВКО
от 01 марта 2021 года

ПОЛОЖЕНИЕ
о контрольно-ревизионной комиссии Ставропольского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества

(наименование казачьего общества)

1. Общие положения

1.1. Контрольно-ревизионная комиссия Ставропольского городского казачьего общества Терского войскового казачьего общества (далее соответственно – контрольно-ревизионная комиссия, казачье общество), является, в соответствии с Уставом казачьего общества, органом внутреннего контроля казачьего общества, который осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности казачьего общества.

1.2. Контрольно-ревизионная комиссия избирается в количестве трёх человек сроком на пять лет кругом казачьего общества очным (открытым) голосованием.

1.3. Организует и руководит работой контрольно-ревизионной комиссии председатель контрольно-ревизионной комиссии, избираемый членами контрольно-ревизионной комиссии из своего состава.

1.4. Контрольно-ревизионная комиссия подотчетна только кругу казачьего общества.

1.5. Организационно-техническое обеспечение деятельности контрольно-ревизионной комиссии осуществляет правление казачьего общества.

1.6. Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными правовыми актами, Уставом казачьего общества и настоящим Положением.

1.7. Контрольно-ревизионная комиссия обладает функциональной и организационной независимостью в пределах целей и полномочий, определенных Уставом казачьего общества и настоящим Положением.

2. Цели, задачи, принципы работы контрольно-ревизионной комиссии

2.1. Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет контроль использования денежных средств и ресурсов казачьего общества, соблюдения установленного порядка совершения финансовых и иных хозяйственных операций, правильности оформления и представления бухгалтерской и иной отчетности, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом казачьего общества.

2.2. Задачами контрольно-ревизионной комиссии являются:

организация и осуществление внутреннего контроля за законностью, своевременностью и целесообразностью доходных и расходных финансовых операций;

организация и осуществление внутреннего контроля за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных финансовых планов;

организация и осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом казачьего общества;

участие в экспертизе проектов локальных правовых актов в финансовой их части ;

информирование руководства вышестоящего казачьего общества о выявленных нарушениях;

взаимодействие с внешними органами контроля, контрольно-ревизионной комиссией вышестоящего казачьего общества и аудиторами по вопросам своей компетенции;

экспертиза причин совершаемых нарушений, выработка рекомендаций по их недопущению;

самоконтроль.

2.3. Принципы деятельности контрольно-ревизионной комиссии:

соответствующий организационный статус, обеспечивающий ее независимость и объективность;

профессиональная добросовестность и методичность;

конкретность – проверка контрольно-ревизионной комиссией деятельности определенных финансово-хозяйственных операций и ответственных за их совершение лиц;

полномочность – предоставление членам контрольно-ревизионной комиссии соответствующего объема прав и возможностей для осуществления контроля и недопущения нарушений;

непосредственность устранения или недопущения нарушений, позволяющая оперативно влиять на какого-либо члена правления или подразделение правления казачьего общества;

своевременность информирования об угрозе возникновения или о выявленных нарушениях лиц, уполномоченных принимать решения;

заинтересованность руководства казачьего общества в эффективной работе контрольно-ревизионной комиссии;

рациональность ставящихся контрольных целей и задач, целесообразность распределения контрольных функций и применяемых методов;

надежность и актуальность методов контроля;

существенность, исключение контроля над незначительными операциями, учет критерия «затраты – эффект»;

целостность, систематичность – охват постоянным адекватным контролем наиболее важных для казачьего общества в целом объектов.

3. Порядок образования и состав

контрольно-ревизионной комиссии

3.1. В состав контрольно-ревизионной комиссии не могут входить члены казачьего общества, избранные в органы управления и прочие органы казачьего общества или вышестоящих казачьих обществ, в состав которых входит казачье общество.

3.2. Членами контрольно-ревизионной комиссии могут быть наиболее заслуженные и авторитетные казаки, преимущественно имеющие высшее образование и опыт работы в области государственного управления и контроля, экономики, финансов и права, знающие и соблюдающие традиции и обычаи казачества.

3.3. Контрольно-ревизионная комиссия возглавляется председателем контрольно-ревизионной комиссии, избираемый членами контрольно-ревизионной комиссии из своего состава.

3.4. Председатель контрольно-ревизионной комиссии:

осуществляет руководство деятельностью контрольно-ревизионной комиссии и организует ее работу в соответствии с законодательством и настоящим Положением;

издает распоряжения по вопросам деятельности контрольно-ревизионной комиссии, в том числе распоряжения о назначении и проведении контрольного мероприятия;

организует и проводит контрольные мероприятия, а также несет ответственность за их результаты;

организует и осуществляет реализацию контрольных, экспертно-аналитических и информационных полномочий контрольно-ревизионной комиссии и несет ответственность за их результаты;

обеспечивает заключение договоров с внешними специалистами, привлекаемыми для участия в реализации контрольных и экспертно-аналитических полномочий контрольно-ревизионной комиссии;

утверждает и подписывает представления и заключения контрольно-ревизионной комиссии;

представляет правлению казачьего общества копию заключения по итогам работы контрольно-ревизионной комиссии;

информирует о результатах проведенных контрольных мероприятий правление казачьего общества;

обладает правом подготовки и внесения на рассмотрение атаману и правлению казачьего общества проектов локальных правовых актов по вопросам, отнесенным к компетенции контрольно-ревизионной комиссии;

имеет право принимать участие в заседаниях всех органов управления и подразделений казачьего общества;

осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, а также настоящим Положением.

3.5. Контрольно-ревизионная комиссия казачьего общества осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным кругом казачьего общества.

4. Компетенция контрольно-ревизионной комиссии

4.1. Компетенция контрольно-ревизионной комиссии казачьего общества определяется в соответствии с Уставом казачьего общества и настоящим Положением.

4.2. В соответствии с требованиями Устава казачьего общества контрольно-ревизионная комиссия имеет право проводить проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности казачьего общества.

4.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности казачьего общества осуществляется по итогам годовой деятельности казачьего общества, а также в любое время – по инициативе контрольно-ревизионной комиссии, решению, принятому кругом казачьего общества, или Правлением казачьего общества.

Круг казачьего общества или Правление казачьего общества вправе принять решение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности казачьего общества аудиторской организацией или аудитором, не являющимся членом казачьего общества.

4.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности казачьего общества, но не позднее, чем за один месяц до начала работы круга казачьего общества, контрольно-ревизионной комиссией, аудиторской организацией или аудитором составляется заключение, по форме прилагаемой к настоящему Положению. Без такого заключения круг казачьего общества не вправе утверждать баланс казачьего общества на соответствующий год.

4.5. Для выполнения задач, изложенных в статье 2 настоящего Положения, контрольно-ревизионная комиссия наделяется контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями.

4.6. При реализации контрольных полномочий контрольно-ревизионная комиссия осуществляет:

- оценку обоснованности и законности планируемых и совершаемых казачьим обществом финансовых и хозяйственных операций;

- контроль за законностью, эффективностью и целевым использованием средств казачьего общества;

- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных операций;

- внутренний контроль за соблюдением установленного порядка материально-финансового планирования и исполнения утвержденных планов;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;

- оперативное устранение и принятие мер по недопущению нарушений;

- информирование руководства казачьего общества о выявленных нарушениях;

- взаимодействие с внешними органами контроля и аудиторами по вопросам своей компетенции;

экспертизу причин совершаемых нарушений, выработку рекомендаций по их недопущению;

контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств, получаемых казачьим обществом из всех финансовых источников, за состоянием долгов, а также эффективностью размещения финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной основе;

самоконтроль;

4.7. Контрольно-ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий вправе взаимодействовать со структурными подразделениями казачьего общества, иными контрольными органами, привлекать на договорной основе аудиторские фирмы или отдельных специалистов.

5. Порядок осуществления полномочий контрольно-ревизионной комиссии

5.1. Контрольные полномочия контрольно-ревизионной комиссии распространяются на все органы и структурные подразделения, входящие в состав данного казачьего общества (далее – объекты контроля).

На деятельность указанных объектов контроля контрольные полномочия контрольно-ревизионной комиссии распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств и материальных ресурсов казачьего общества.

При проведении контрольных мероприятий члены контрольно-ревизионной комиссии не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов контроля, предавать гласности промежуточные результаты контрольных мероприятий.

5.2. Руководители объектов контроля обязаны предоставить по запросам контрольно-ревизионной комиссии, требуемые ею документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления деятельности контрольно-ревизионной комиссии, в срок не позднее 2 календарных дней.

Указанные запросы контрольно-ревизионной комиссии подписываются председателем контрольно-ревизионной комиссии.

Отказ или уклонение руководителей, должностных лиц объектов контроля от своевременного предоставления документации или информации по требованию контрольно-ревизионной комиссии, а также предоставление заведомо ложной информации влекут за собой ответственность, предусмотренную федеральным законодательством, локальными правовыми актами казачьего общества.

5.3. Контрольные мероприятия проводятся по месту нахождения казачьего общества на основании плана деятельности контрольно-ревизионной комиссии и при наличии решения контрольно-ревизионной комиссии о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля.

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании соответствующего решения круга казачьего общества, правления казачьего общества или по решению контрольно-ревизионной комиссии о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля.

Плановые и внеплановые контрольные мероприятия могут проводиться не чаще одного раза в квартал.

5.4. Контрольные мероприятия проводятся членами контрольно-ревизионной комиссии.

При выполнении своих обязанностей члены контрольно-ревизионной комиссии по предъявлении решения контрольно-ревизионной комиссии о проведении контрольного мероприятия в отношении конкретного объекта контроля имеют право проходить в кассовые и служебные помещения, склады и архивы объектов контроля. При обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия или опись изъятых документов.

Руководители проверяемых объектов контроля обязаны создавать членам контрольно-ревизионной комиссии необходимые условия для работы, предоставлять им необходимые помещения и средства связи, обеспечивать техническое обслуживание и выполнение работ по делопроизводству.

5.5. Результаты проведенного контрольного мероприятия оформляются Заключением по форме, прилагаемой к настоящему положению. За достоверность заключения члены контрольно-ревизионной комиссии, осуществляющие контрольное мероприятие, несут персональную ответственность. Заключение подписывается всеми членами контрольно-ревизионной комиссии, осуществлявшими контрольные мероприятия.

5.6. Информация, изложенная в заключении, является основанием для подготовки представления контрольно-ревизионной комиссии о результатах проведенного контрольного мероприятия.

Форма для составления представления контрольно-ревизионной комиссии утверждается контрольно-ревизионной комиссией.

Представление контрольно-ревизионной комиссии составляется по результатам проведенного контрольного мероприятия, подписывается председателем контрольно-ревизионной комиссии и направляется руководителям проверяемых объектов контроля для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, возмещению причиненного ущерба.

Представление контрольно-ревизионной комиссии должно быть рассмотрено не позднее чем в месячный срок со дня получения и исполнено в срок, указанный в представлении. О принятых в результате рассмотрения представления решениях и мерах по их реализации контрольно-ревизионная комиссия уведомляется в срок не позднее 2 рабочих дней.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение требований контрольно-ревизионной комиссии, изложенных в представлении, а равно нарушение установленного срока сообщения о результатах рассмотрения представления

влекут за собой ответственность, предусмотренную локальными правовыми актами казачьего общества.

5.7. В случае выявления контрольно-ревизионной комиссией при проведении контрольных мероприятий фактов нарушения законодательства соответствующие материалы контрольных мероприятий передаются контрольно-ревизионной комиссией в органы, уполномоченные применять меры принуждения за нарушение законодательства. При принятии такого решения о выявленном нарушении необходимо уведомить вышестоящего атамана.

5.8. Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия представляется на рассмотрение круга казачьего общества, для принятия решения.

6. Планирование деятельности и отчетность контрольно-ревизионной комиссии

6.1. Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе планов, которые формируются исходя из необходимости обеспечения ее полномочий с учетом всех видов и направлений деятельности контрольно-ревизионной комиссии.

Планы включают контрольные мероприятия и другие виды работ с указанием сроков их проведения, ответственных членов комиссии, а также отдельных специалистов, привлекаемых на договорной основе.

6.2. Заключение и решения контрольно-ревизионной комиссии подлежат хранению в архиве казачьего общества.

7. Ответственность членов контрольно-ревизионной комиссии

7.1. Члены контрольно-ревизионной комиссии несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами казачьего общества за достоверность результатов проводимых ими ревизий и проверок, представляемых отчетов, а также за разглашение окончательных или промежуточных результатов проверок и иных сведений, полученных ими в результате профессиональной деятельности.

7.2. Неправомерные действия членов контрольно-ревизионной комиссии могут быть обжалованы в суде чести казачьего общества, или ином порядке, предусмотренном законодательством российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-ревизионной комиссии Ставропольского городского
казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества
Терского войскового казачьего общества
(наименование казачьего общества)

по итогам работы за ____ год

Дата проведения проверки:

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

Место проведения проверки:

Контрольно-ревизионная комиссия, избрана кругом казачьего общества в составе:

Председателя: Ф.И.О.

Членов контрольно-ревизионной комиссии:

Ф.И.О., Ф.И.О.

Контрольно-ревизионная комиссия, в составе (Ф.И.О перечислить) ознакомилась со следующими документами казачьего общества:

Например:

- проект сметы,*
- сводная смета,*
- отчет по смете,*
- перечень затрат,*
- бухгалтерская отчетность и документация,*
- договоры,*
- отчетность правления казачьего общества и т.д.*

Контрольно-ревизионная комиссия установила:

1. Документация бухгалтерии ведется в соответствии с законом (Главная книга, платежные документы банка, начисление зарплат.)

Замечаний нет.

2. Отчетность казачьего общества перед налоговой инспекцией представляется в срок.

Замечаний нет.

3. Контрольно-ревизионная комиссия подтверждает целесообразность основных затрат на услуги по договорам, комплектующим, расходным материалам и оборудования и т.п.

4. Комиссия установила, что расходы по статье заработная плата ведутся по срочным трудовым договорам согласно условиям этих договоров.

5. Расходование денежных средств:

Остаток денежных средств на расчетном счете на начало 20__ года _____ рублей.

Остаток денежных средств в кассе на начало 20__ года _____ рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец (можно указать точную дату) 20__ года _____ рублей

Остаток денежных средств в кассе на конец 20__ года _____ рублей.

В 20__ году получено целевых средств _____ рублей.

Потрачено на проекты (программы), согласно уставным целям _____ рублей.

Израсходовано:

На основные средства _____

Не материальные активы _____

И т.д.

Все полученные денежные израсходованы на уставные цели казачьего общества.

6. Не завершенные проекты (программы) на конец 20__ года _____.

7. Проверено наличие имущества, находящегося на балансе общества:

(в том числе полученного от Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества, государственного казённого учреждения «Ставропольский краевой казачий центр», имущества, переданного из вышестоящего казачьего общества, имущества приобретенного за счет собственных средств).

Например: Имущество в наличии и используется в соответствии с требованиями договоров (имущество, преданное по целевому назначению) и эффективно (то есть не находится на складе ещё где либо, а используется по назначению).

Заключение:

Варианты:

1) признать работу атамана и правления казачьего общества за 20__ год удовлетворительной.

2) признать работу атамана и правления казачьего общества за 20 __ год неудовлетворительной, в связи с тем, что были выявлены следующие нарушения _____.

3) *можно указать иные решения в соответствии с настоящим Положением.*

Председатель контрольно-ревизионной комиссии:

Члены контрольно-ревизионной комиссии: