

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа
от 12.11.2015 г. № 15-р

Контрольно-счетная палата
Ангарского городского округа

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
АНГАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
СВМФК - 04**

**«Контроль реализации результатов контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных
Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа»**

Содержание:

1. Общие положения.....	3-4
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4-5
3. Рассмотрение законодательным органом местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	6
4. Рассмотрение информационных писем	6
5. Реализация представлений и предписаний	6-9
6. Рассмотрение правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП АГО	9
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП АГО	9
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения.....	9-10
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа, СВМФК-04 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа» (далее - СВМФК-04, стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденным решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 № 81-06/01 рД (далее - Положение о КСП АГО, КСП АГО, Контрольно-счетная палата, КСП округа), и предназначен для методологического обеспечения реализации КСП АГО положений вышеуказанных нормативных документов и Регламента КСП АГО.

1.2. При подготовке СВМФК-04 были учтены положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации на основе СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», положения стандарта Контрольно-счетной палаты Иркутской области на основе СВФК-7 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Иркутской области», стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП АГО (далее - результаты проведенных мероприятий).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- установление единого порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее - документы, направленные КСП округа).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных КСП округа по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение в правоохранительные органы;
- протоколы об административных правонарушениях, составленные КСП АГО;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения представлений и предписаний;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КСП АГО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП АГО;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП АГО и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП АГО мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КСП округа информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и

организациями документов, направленных им КСП округа по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;
- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях КСП округа, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП АГО, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют сотрудники Контрольно-счетной палаты в соответствии с ее организационной структурой в порядке, установленном КСП АГО.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП АГО.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов КСП АГО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КСП АГО;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) КСП АГО при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСП АГО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП АГО;

- иными способами, установленными КСП АГО.

2.5. В порядке, установленном КСП АГО, осуществляется документирование осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных мероприятий. Документы, поступившие от объекта контроля по исполнению представления (предписания) и документы КСП АГО по контролю реализации результатов проведенных мероприятий формируются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в КСП АГО в составе дел соответствующих мероприятий

3. Рассмотрение представительным органом местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. КСП АГО проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях Думы Ангарского городского округа и ее комиссий, отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП АГО по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных КСП АГО предложений (рекомендаций) по совершенствованию подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса.

Контрольно-счетной палатой осуществляется мониторинг принятия с учетом предложений (рекомендаций) КСП АГО нормативных правовых актов муниципального образования, внесения в них изменений.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащим предложения (рекомендации) КСП АГО.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в КСП АГО.

5. Контроль реализации представлений и предписаний

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСП АГО включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний на контроль;
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний;
- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСП АГО, в том числе установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- принятие мер в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП АГО, установленных законодательством Иркутской области, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- снятие представлений и предписаний КСП АГО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений и предписаний КСП АГО на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении руководителю объекта контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется аудиторами и иными должностными лицами КСП АГО, являющимися ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти (органов местного самоуправления) и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСП АГО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КСП АГО со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний)).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний), у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП АГО.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), или программы, которые включают вопросы проверки реализации ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее достоверности;

- получения от органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП АГО информации о неэффективности или низкой

результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном КСП АГО.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний КСП АГО после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в КСП АГО.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо КСП АГО может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания принимается в порядке, установленном КСП АГО.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП АГО к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Руководители контрольных мероприятий, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания) КСП АГО, направляют председателю Контрольно-счетной палаты в письменном виде информацию о результатах реализации представлений (предписаний), срок реализации которых истек в отчетном периоде, с предложениями:

- о целесообразности снятия их с контроля по реализованным представлениям (предписаниям) с письменным обоснованием по исполнению представления (предписания) с анализом устраненных нарушений и исполненных предложений;

- по нереализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) с предложением по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания), или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) с обоснованием причин.

5.8. Сроком завершения контроля представления (предписания) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем КСП АГО.

5.9. Обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний составляется должностным лицом КСП АГО, ответственным за составление отчета по основным показателям деятельности КСП АГО за определенный отчетный период.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП АГО от правоохранительного органа, в порядке, установленном в КСП АГО.

6.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСП АГО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП АГО по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления.

В соответствии с законодательством Контрольно-счетная палата при наличии оснований принимает решения об обжаловании акта правоохранительного органа.

7. Анализ результатов решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты

7.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, возможность и целесообразность их обжалования.

7.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся сотрудником Контрольно-счетной палаты, ответственным за обобщение информации по результатам контрольных мероприятий в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий.

8. Анализ результатов решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения

7.1. КСП АГО осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных и направленных в установленном КСП АГО порядке.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в КСП АГО.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализа принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениях о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП АГО по результатам проведенных мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным КСП АГО.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП АГО.

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСП АГО и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСП АГО могут включаться в план работы как самостоятельное контрольное мероприятие.

9.5. По итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных или исполнительных органов местного самоуправления, правоохранительных органов и других органов или организаций.