

Приложение
к распоряжению Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
от 21.04.2020 №11-р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий»**

(вводится в действие с 1 мая 2020 года)

Североморск
2020 год

Содержание.

1.Общие положения.....	5
2.Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	5
3.Реализация представлений и предписаний.....	8
4.Рассмотрение информационных писем.....	10
5.Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск.....	10
6.Анализ решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленным должностными лицами Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.....	11
7.Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск (далее – Контрольно-счетная палата) на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), Регламента Контрольно-счетной палаты (далее – Регламент) и стандартов Контрольно-счетной палаты.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.3. 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.

2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. 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 ЗАТО г. Североморск, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги

рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, правоохрнительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

- представление;

- предписание;

- информационное письмо;

- обращение в правоохрнительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);

- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, в случаях, установленных законодательством;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

- иные документы.

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- анализ итогов рассмотрения правоохрнительными органами обращений, материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных

правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

2.3. 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 Контрольно-счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, правоохранными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счетной палатой 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 Контрольно-счетной палаты, 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 Контрольно-счетной палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты - ответственные за проведение мероприятий. Контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счетной палате.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, правоохранными органами, иными органами и организациями по

итогах рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

- включения в программы мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- проведения мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

3. Реализация представлений и предписаний

3.1. Постановка представлений и предписаний на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении объектам контроля.

3.2. Контроль реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- осуществление ответственными должностными лицами Контрольно-счетной палаты контроля за соблюдением сроков направления представлений и предписаний объектам муниципального финансового контроля;

- осуществление ответственными должностными лицами Контрольно-счетной палаты анализа и контроля текущего процесса исполнения представлений и предписаний;

- анализ своевременности информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации;

- анализ хода рассмотрения и результатов реализации представлений и предписаний по истечении установленного срока;

- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты, неисполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

- принятие мер в случаях не устранения нарушений, указанных в представлениях;

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний Контрольно-счетной палаты;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой;

- снятие представлений и (или) предписаний Контрольно-счетной палатой с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

3.3. 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 Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или дате почтового отправления на конверте).

3.4. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

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

3.5. Мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений (предписаний) или предметом которых является реализация 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 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 контроля реализации представлений (предписаний)

Контрольно-счетной палатой информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний).

3.6. Контроль полноты рассмотрения и выполнения объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск и объектами контроля, содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

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

В ходе контроля реализации представлений (предписаний), у органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

3.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений Контрольно-счетной палаты к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контроль результатов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в Контрольно-счетную палату.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой в соответствии с законодательством и в рамках соглашений о взаимодействии, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям.

5.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляется в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям и фактам, выявленным Контрольно-счетной палатой, и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления ЗАТО г. Североморск и объекты контроля.

6. Анализ решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты.

По делам об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счетной палатой осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут использоваться при подготовке следующих документов:

- отчета (заключения) по итогам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в случае проведения которого одним из вопросов является реализация представлений и предписаний или предметом которого является реализация представлений (предписаний);

- ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты в котором

обобщены материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- ежеквартальная информация, направляемая в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Главе ЗАТО г. Североморск о ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным Регламентом.

7.2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

7.3. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты могут включаться в план работы Контрольно-счетной палаты как самостоятельное контрольное мероприятие.

7.4. В случае необходимости по итогам контроля реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, Главы ЗАТО г. Североморск, правоохранительных органов, Администрации ЗАТО г. Североморск, ее структурных подразделений с правом юридического лица и других организаций.

7.5. Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на официальном сайте органов местного самоуправления итоги контроля реализации результатов мероприятий - о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.