Утвержден

Распоряжением

Контрольно – счетной комиссии

Грязинского района

от 09 января 2018 № 25-р

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**(СВМ ФК 08-2018)**

**Контроль реализации результатов контрольных**

**и экспертно-аналитических мероприятий**

**Содержание:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 4 |
| 3. | Рассмотрение информационных писем | 6 |
| 4. | Реализация представлений и предписаний | 6 |
| 5. | Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной комиссии | 10 |
| 6. | Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной комиссии | 10 |
| 7. | Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения | 11 |
| 8. | Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 11 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1.  Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов Грязинского муниципального района от 18.07.2017 № 150 об утверждении Положения «О Контрольно-счетной комиссии Грязинского муниципального района Липецкой области Российской Федерации» (далее – КСК),[Общими требования](garantF1://70134432.0)ми к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), с учетом положений СФК 006 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Липецкой области от 28.07.2015г. (протокол №9), Регламентом КСК.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией (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.

1.4 Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной комиссии Грязинского района при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

2.1. 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 КСК о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

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

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСК;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСК и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КСК информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им КСК 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 КСК, 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 КСК, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют сотрудники КСК в соответствии с организационной структурой КСК в порядке, установленном КСК.

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

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 КСК по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КСК;

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

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

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСК;

2.5. В порядке, установленном КСК, осуществляется документирование контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

**3. Рассмотрение информационных писем**

3.1. КСК осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КСК.

3.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в КСК.

**4. Реализация представлений и предписаний**

4.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСК включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний КСК на контроль (с указанием сроков контроля);

- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСК (по истечении установленного срока);

- принятие в порядке, установленном КСК, мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСК, неисполнения представлений КСК (в том числе направление обращения в органы прокуратуры с целью возбуждения дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСК, установленных законодательством субъекта РФ о КСК и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном КСК;

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

4.2. Постановка представлений и предписаний КСК на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также иными должностными лицами в порядке, установленном КСК.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

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

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

4.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСК 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 КСК со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

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) КСК.

4.5. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку 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 государственной власти (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) КСК информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном КСК.

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

4.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), должностное лицо КСК может внести письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

Решение об отмене представления (предписания) принимается в порядке, установленном КСК.

4.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений КСК к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются в порядке, установленном КСК.

4.9. В порядке, установленном КСК, готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний (для включения в отчет о работе КСК за отчетный период, размещения на официальном сайте КСК и др.).

**5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСК**

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСК, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСК нарушениям.

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

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

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

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

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

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от КСК, направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа.

**6. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСК**

6.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных КСК, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, о применении бюджетных мер принуждения.

6.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий. В случае несогласия с решениями, принятыми органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, КСК может обжаловать указанное решение и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

**7. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения**

7.1. КСК осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном КСК порядке.

7.2. 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 КСК.

**8. Оформление и использование итогов контроля реализации**

**результатов проведенных мероприятий**

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

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

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных КСК, и уведомлений 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 КСК по результатам проведенных мероприятий.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСК.

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

8.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСК могут включаться в план работы КСК как самостоятельное контрольное мероприятие.

8.5. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес законодательных (представительных) или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

8.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний КСК размещается на официальном сайте КСК.