Контрольно-счетная палата

муниципального образования «Баяндаевский район»

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Контроль реализации результатов контрольных**

**и экспертно-аналитических мероприятий»**

(Утвержден распоряжением председателя

КСП МО «Баяндаевский район» от 27.01.2015г. №2)

**Содержание:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 4 |
| 3. | Рассмотрение представительным органом (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 |
| 6 | Рассмотрение правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП | 9 |
| 7 | Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП | 9 |
| 8 | Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения | 10 |
| 9 | Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 10 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район от 04.10.2011г. №21/5 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район» (далее – КСП), [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)), внутренними документами КСП.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП (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. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных КСП 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;

- 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 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;

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

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

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

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

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

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

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

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

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

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

иными способами, установленными КСП.

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

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

3.1. КСП проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях представительного органа местного самоуправления, его комитетов (комиссий), отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных КСП предложений (рекомендаций) по совершенствованию нормативно-правовых актов, организации бюджетного процесса.

В установленном КСП порядке осуществляется мониторинг принятия с учетом предложений (рекомендаций) КСП нормативных правовых актов муниципального образования, внесения в них изменений.

**4. Рассмотрение информационных писем**

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

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 КСП.

**5. Реализация представлений и предписаний**

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

постановка представлений и предписаний КСП на контроль;

анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСП;

принятие в порядке, установленном в КСП, мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСП, в том числе установленных статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСП, установленных решением Думы района о КСП и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

снятие представлений и предписаний КСП с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

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

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, установленном в КСП.

5.3. 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;

- 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 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 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.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), или 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 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 информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти и объектами контроля.

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

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

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

Решение об отмене предписания принимается в порядке, установленном КСП.

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

5.8. 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 КСП.

5.9. В порядке, установленном КСП, готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний.

**6. Рассмотрение правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП**

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

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

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

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

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

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

В соответствии с законодательством КСП при наличии оснований принимает решения об обжаловании акта правоохранительного органа.

**7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП**

7.1. КСП 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 КСП, ответственным за обобщение информации по результатам контрольных мероприятий, в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий.

**8.Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения**

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

**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 по результатам проведенных мероприятий.

- иные документы в соответствии с порядком, установленным КСП.

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

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСП могут включаться в план работы КСП 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 власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.