

Приложение
к приказу
Контрольно-счетной палаты
города Шахты
от 19.07.2023 г. № 38

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Контроль реализации результатов контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Шахты»**

Дата начала действия: с 19 июля 2023 г.

г. Шахты
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно аналитических мероприятий.....	4
3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов палаты по результатам проведенных мероприятий	6
4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем.....	6
5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий	6
6. Контроль реализации представлений (предписаний).....	7
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, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты» (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты по осуществлению контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате города Шахты, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Шахты.

1.2. Стандарт разработан и утвержден в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК) и опыта осуществления Палатой контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Целью настоящего Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

1.4.1. определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

1.4.2. установление правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

1.4.3. определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Под результатами проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой города Шахты в органы местного самоуправления и объекты контроля.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами и местного самоуправления, объектами контроля следующих документов,

направленных им Контрольно-счетной палатой города Шахты по результатам проведенных мероприятий:

1.5.1. отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

1.5.2. представление Контрольно-счетной палаты города Шахты;

1.5.3. предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты;

1.5.4. протоколы об административных правонарушениях;

1.5.5. информационное письмо Контрольно-счетной палаты города Шахты;

1.5.4. иные документы.

1.6. Сферой применения Стандарта являются правоотношения, связанные с контролем реализации результатов проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты мероприятий.

1.7. При организации и проведении контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностные лица Контрольно-счетной палаты города Шахты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Шахты, бюджетным законодательством, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, иными нормативными документами и настоящим Стандартом.

1.8. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Шахты.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

2.1.1. анализ итогов рассмотрения отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам проведенных мероприятий;

2.1.2. анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты города Шахты;

2.1.3. контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Шахты и информирования о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее - контроль реализации представлений

(предписаний);

2.1.4. анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой города Шахты;

2.1.5. анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

2.1.6. иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременное принятие мер по итогам проведенных мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату города Шахты и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

2.3.1. получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления и объектами контроля документов, направленных им Контрольно-счетной палатой города Шахты по результатам проведенных мероприятий;

2.3.2. выработка и принятие дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в заключениях, представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты города Шахты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний;

2.3.3. определение результативности проведенных мероприятий;

2.3.4. принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин и последствий;

2.3.5. привлечение к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков выполнения (невыполнении) представлений и нарушении сроков исполнения (неисполнении) предписаний;

2.3.6. повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты города Шахты, ответственные за их исполнение.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленного в Контрольно-счетной палате города Шахты.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

2.5.1. анализа полученной информации и подтверждающих документов и материалов о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Шахты;

2.5.2. мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений Контрольно-счетной палаты города Шахты по их совершенствованию;

2.5.3. включения в программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

2.5.4. проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты;

2.5.5 иными способами.

3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов палаты по результатам проведенных мероприятий

3.1. Контрольно-счетная палата города Шахты проводит анализ принятых решений и мер по их реализации, по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой города Шахты предложений и рекомендаций по совершенствованию и организации бюджетного процесса города Шахты и совершенствованию муниципальных правовых актов.

Анализ осуществляется на основе изучения информации, представленной органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения ими указанных выше документов, а также путем проведения мониторинга изменений, вносимых в муниципальные правовые акты, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты города Шахты.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

4.1. В случае поступления от органов местного самоуправления, муниципальных предприятий, учреждений и организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной

палаты города Шахты осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств местного бюджета и муниципальной собственности, повышение эффективности использования бюджетных средств.

5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой города Шахты, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой города Шахты нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Ростовской области, муниципальных правовых актов.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой города Шахты от правоохранительных органов по результатам рассмотрения обращения.

5.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительных органов, осуществляются следующие действия:

5.2.1. анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Ростовской области, муниципальных правовых актов, выявленным Контрольно-счетной палатой города Шахты (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.п.);

5.2.2. анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой города Шахты по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

6. Контроль реализации представлений (предписаний)

6.1. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты включает в себя следующие процедуры:

6.1.1. постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты на контроль (с определением сроков выполнения и исполнения; если срок в представлении не указан, объект контроля в течении 30 дней со дня его получения обязан уведомить в письменной форме

Контрольно-счетную палату о принятых по результатам его выполнения решениях и мерах);

6.1.2. анализ результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты (по истечении установленного срока);

6.1.3. принятие мер в случаях несоблюдения установленного порядка и срока рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Шахты;

6.1.4. принятие мер в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты города Шахты;

6.1.5. снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

6.2. Постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты на контроль осуществляется после принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты решения об их направлении объекту контроля.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется руководителем контрольного мероприятия, проводившим проверку.

6.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты осуществляется в ходе проведения:

6.3.1. текущего контроля реализации представлений (предписаний), осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний);

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

6.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты включает в себя осуществление:

6.4.1. анализа соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля установленных Контрольно-счетной палатой города Шахты сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты города Шахты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации.

В ходе анализа сопоставляются фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты города Шахты со сроками, указанными в представлениях (предписаниях). Фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты города Шахты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации

определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты;

6.4.2. анализа результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты города Шахты, который включает в себя:

- 1) анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний), выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков и ликвидации их последствий;
- 2) анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях);
- 3) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Контроль своевременности предоставления информации по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты города Шахты, учет результатов проведенных мероприятий и принятых по ним мер осуществляет руководитель контрольного мероприятия.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты у органов местного самоуправления, государственных органов и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний).

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) отражаются в рабочих документах соответствующего мероприятия.

6.5. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты, или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний), являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

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

6.5.2. 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;

6.5.3. получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города Шахты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты города Шахты и другими нормативными документами.

6.6. В случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений, Контрольно-счетная палата города Шахты направляет в органы местного самоуправления, проверяемые организации и их должностным лицам предписание в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты города Шахты.

6.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты города Шахты, руководитель контрольного мероприятия, проводивший проверку может внести на рассмотрение Коллегии письменное мотивированное предложение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты города Шахты.

6.8. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний контрольно-счетного органа к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

6.9. За невыполнение в срок представления (предписания) к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры административной ответственности.

6.10. Руководитель контрольного мероприятия представляет Заместителю председателя Контрольно-счетной палаты города Шахты, Аудитору Контрольно-счетной палаты города Шахты по соответствующему направлению деятельности, информацию о результатах реализации представлений (предписаний), срок реализации которых истек, с проектами решений контрольно-счетного органа.

Заместитель председателя, Аудитор представляет председателю Контрольно-счетной палаты города Шахты информацию о результатах реализации представлений (предписаний), срок реализации которых истек, с предложениями по проектам решений контрольно-счетного органа:

6.10.1. по реализованным представлениям (предписаниям) - с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля;

6.10.2. по не реализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) - с предложениями по принятию мер к

должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) с обоснованием причин.

Обобщение материалов по реализации представлений (предписаний) и их представление Председателю Контрольно-счетной палаты города Шахты осуществляют Заместитель председателя, Аудиторы по своим направлениям деятельности.

Решения о снятии с контроля представлений (предписаний), продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем контрольно-счетного органа.

6.11. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) Контрольно-счетной палаты города Шахты является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

6.11.1. принятия по представлению Контрольно-счетной палаты города Шахты решений и мер по их реализации;

6.11.2. информирования Контрольно-счетной палаты города Шахты в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято только в случае исполнения всех требований, содержащихся в предписании.

7. Контроль реализации протоколов об административных правонарушениях

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденным аудиторами Контрольно-счетной палаты города Шахты, осуществляется анализ результатов их рассмотрения судебными органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Аудиторы Контрольно-счетной палаты города Шахты участвуют в рассмотрении дел об административных правонарушениях по приглашению (вызову) судебных органов.

7.2. Судебные акты направляются судьями на основании части 2 статьи 29.11 КоАП РФ. Сведения о принятых решениях также могут быть получены от лиц, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, из электронных систем Федерального казначейства (в части уплаты штрафов, администрируемых Контрольно-счетной палатой города Шахты), банка исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов и на официальных сайтах судебных органов.

7.3. В случае обжалования участниками административного производства судебных актов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных аудиторами Контрольно-счетной палаты города Шахты, аудиторы Контрольно-счетной палаты города Шахты участвуют в рассмотрении жалоб по приглашению (вызову) судебных органов. Судебные акты, принятые по жалобам, направляются в Контрольно-счетную палату города Шахты на основании части 2.1 статьи 30.8 КоАП РФ.

8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

8.1.1. отчет о результатах контрольного мероприятия, заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия оформляется в случае проведения мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний);

8.1.2. информация по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний), анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения в представительном и (или) исполнительном органах местного самоуправления отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам проведенных мероприятий.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты.

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