КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КОРМИЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Стандарт внешнего муниципального

финансового контроля

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

(утверждён распоряжением Контрольно-счетной комиссии Кормиловского муниципального района от 26 ноября 2019 года № 30)

2019 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения…………… | 1 |
| 2 | Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ……………………...... | 1 |
| 3 | Анализ принимаемых Советом Кормиловского муниципального района решений по отчетам (заключениям) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной комиссией | 2 |
| 4 | Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной комиссии ………… | 3 |
| 5 | Контроль выполнения предписаний Контрольно-счетной комиссии …… | 4 |
| 6 | Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений, предписаний Контрольно-счетной комиссии ………….. | 5 |
| 7 | Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии, уведомлений Контрольно-счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной комиссии в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях, информационных писем Контрольно-счетной комиссии и контроль за получением информации о результатах их выполнения (рассмотрения)………………….………………………………… | 5 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан на основании положения «О Контрольно-счетной комиссии Кормиловского муниципального района» от 18.04.2013 № 13 ,Регламента Контрольно-счетной комиссии Кормиловского муниципального района (далее – КСК).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- установление правил и процедур 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 реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги выполнения представлений и предписаний КСК, итоги рассмотрения уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений КСК в правоохранительные органы, прокуратуру, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных КСК.

Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСК.

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ принимаемых решений по отчетам (заключениям) о результатах проведенных мероприятий, в целях принятия мер по их реализации;

- обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний КСК, уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения, обращений КСК в правоохранительные органы, прокуратуру и информационных писем КСК;

- контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям, предписаниям КСК;

контроль за рассмотрением финансовым органом уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения и анализ информации о принятых им решениях;

- мониторинг рассмотрения правоохранительными органами, прокуратурой обращений КСК и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

- контроль за своевременным составлением должностными лицами КСК протоколов об административных правонарушениях и соблюдением установленного законом срока их направления для рассмотрения дел об административных правонарушениях, мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ вынесенных по ним процессуальных решений;

- анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем КСК.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителей соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации о мерах, принятых объектами контроля по итогам выполнения (рассмотрения) документов, направленных им КСК;

б) мониторинга учета предложений КСК по совершенствованию законодательства;

в) организации в направлениях деятельности КСК системы текущего контроля за:

- своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

- выполнением представлений и предписаний КСК, рассмотрением уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем КСК, обращений КСК в правоохранительные органы, прокуратуру и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

- своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений, предписаний КСК.

**3. Анализ принимаемых Советом Кормиловского муниципального района решений по отчетам (заключениям) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым КСК**

3.1. КСК в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной комиссии Кормиловского муниципального района» информирует Совет Кормиловского муниципального района и Главу Кормиловского муниципального района о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. КСК анализирует решения, принятые Советом Кормиловского муниципального района по итогам рассмотрения отчетов о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случаях принятия Советом Кормиловского муниципального района по итогам рассмотрения отчетов (заключений) о результатах проведенных мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации КСК организует работу по их выполнению.

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСК**

4.1. Контроль за выполнением представлений КСК включает в себя:

- анализ результатов выполнения представлений КСК;

снятие выполненных представлений КСК (отдельных требований (пунктов) с контроля;

- принятие мер в случаях невыполнения представлений КСК (отдельных требований (пунктов), несоблюдения сроков их выполнения.

4.2. Контроль за выполнением представлений КСК осуществляют руководители контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления.

4.3. Анализ результатов выполнения представлений КСК осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга выполнения представлений КСК, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах выполнения представлений КСК;

б) контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСК, особенности организации которых отражены в разделе 6 Стандарта.

4.4. Мониторинг выполнения представлений КСК включает в себя:

- контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков выполнения представлений КСК и информирования КСК о мерах, принятых по результатам их выполнения;

- анализ результатов выполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях КСК.

4.5.1. Контроль за соблюдением сроков выполнения представлений КСК состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения представлений КСК со сроками, определенными Регламентом КСК. Крайний срок исполнения представления определяется в следующем порядке:

- по истечении 30 дней с момента получения представления объектом контроля в случае, когда принятие определенных мер не требует от объекта контроля длительных временных затрат.

4.5.2. Анализ результатов выполнения объектами контроля представлений КСК включает в себя:

- анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях КСК, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации иных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;

- анализ соответствия мер, принятых объектом контроля, содержанию представлений КСК;

- анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях КСК.

4.5.3. В ходе осуществления мониторинга выполнения представлений КСК от объектов контроля в соответствии с Положением «О КСК» может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения, содержащихся в них требований.

4.5.4. По итогам анализа результатов выполнения объектами контроля представлений КСК оценивается полнота, качество и своевременность выполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов, в том числе причин и условий таких нарушений, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

Оценка результативности выполнения требований, содержащихся в представлениях КСК, в виде соответствующей информации включается в годовые отчеты о работе КСК.

4.5.5. Вопросы о выполнении представлений КСК, отдельных требований (пунктов) представления, если для них установлен более ранний срок выполнения, чем на выполнение представления в целом, рассматриваются в установленном порядке о снятии с контроля.

При обращении руководителей объектов контроля в суды и правоохранительные органы при выполнении отдельных требований (пунктов) представлений КСК решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов. При выполнении (снятии с контроля) всех требований (пунктов) представление КСК снимается с контроля в целом.

**5. Контроль выполнения предписаний КСК**

5.1. Контроль за выполнением предписаний КСК включает в себя:

- анализ результатов выполнения предписаний КСК;

- снятие с контроля выполненных (отмененных) предписаний КСК;

- принятие мер в случаях невыполнения предписаний КСК.

5.2. Контроль за выполнением предписаний КСК осуществляют руководители контрольных мероприятий.

5.3. Результативность выполнения предписаний КСК заключается в устранении причин, послуживших основанием для их подготовки.

Оценка результативности выполнения предписаний КСК включается в годовые отчеты о работе КСК.

**6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений, предписаний КСК**

6.1. Контрольными мероприятиями по проверке выполнения представлений, предписаний КСК являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка выполнения объектами контроля требований, содержавшихся в ранее направленных им представлениях, предписаниях КСК.

6.2. Контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений, предписаний КСК осуществляются в следующих случаях:

- получения от объектов контроля неполной информации о выполнении представлений, предписаний КСК или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

- необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга выполнения представлений, предписаний КСК;

получение по результатам мониторинга выполнения представлений, предписаний КСК информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

6.3. В ходе контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений, предписаний КСК получаются фактические данные о выполнении объектами контроля требований, содержащихся в представлениях, предписаниях КСК, которые отражаются в актах по результатам проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных осуществляется анализ результатов выполнения представлений, предписаний КСК, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, содержащихся в представлениях, предписаниях КСК, возможных причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения (в необходимых случаях). Указанные выводы и соответствующие предложения отражаются в отчетах, подготовленных по результатам контрольных мероприятий.

**7. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний КСК, уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения, обращений КСК в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях, информационных писем КСК и контроль за получением информации о результатах их выполнения (рассмотрения)**

7.1. Контроль за направлением представлений и предписаний КСК и принятием по ним мер включает в себя следующие процедуры:

- постановку представлений и предписаний КСК на контроль;

- анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний КСК объектам контроля.

7.2. При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений по решению Совета Кормиловского муниципального района осуществляется подготовка и направление в финансовый орган, уполномоченный в соответствии с законодательством Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомления КСК о применении бюджетных мер принуждения в отношении проверяемого объекта контроля.

7.2.1. Подготовка, направление уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения, и рассмотрение информации о решениях, принятых по результатам их рассмотрения включает в себя следующие процедуры:

 постановку уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения на контроль;

анализ информации о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения;

- контроль за фактическим исполнением решения финансового органа о применении бюджетных мер принуждения.

7.2.2. Контроль за исполнением решений Совета Кормиловского муниципального района о направлении уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения осуществляется руководителями контрольных мероприятий.

7.2.3. Анализ результатов по уведомлениям КСК о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем изучения информации о принятых по ним решениях и мерах по устранению выявленных бюджетных нарушений.

7.2.4. Результаты рассмотрения финансовым органом уведомлений КСК о применении бюджетных мер принуждения включаются в годовые отчеты о работе КСК.

7.3. В случае принятия Советом Кормиловского муниципального района решения о направлении обращений КСК в правоохранительные органы (прокуратуру) по результатам проведенных мероприятий, руководители контрольных и экспертно-аналитических мероприятий организуют контроль за их направлением и получением информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

7.3.1. Обращения КСК в правоохранительные органы (прокуратуру) направляются в порядке, установленном Стандартом .

7.3.2. Непосредственно мероприятия по контролю за своевременным получением информации о ходе и результатах рассмотрения обращения КСК в правоохранительные органы (прокуратуру) проводятся руководителем контрольного мероприятия, подготовившим проект соответствующего обращения.

7.3.3. При анализе информации, полученной из правоохранительных органов (прокуратуры):

- оценивается полнота рассмотрения обращения КСК и переданных КСК в правоохранительный орган (прокуратуру) материалов по результатам проведенных мероприятий;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом (прокуратурой) по отраженным в обращении КСК фактам нарушений законодательства (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, внесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т. д.);

- оценивается результативность направления обращений КСК (наличие и количество возбужденных уголовных дел, объем возмещенного государству ущерба, количество должностных лиц государственных органов и иных организаций, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности, и т. д.).

Анализ полученной от правоохранительных органов (прокуратуры) информации о результатах рассмотрения обращений КСК и принятых по ним решениях в виде соответствующей информации включается в годовые отчеты о работе КСК. В случае принятия правоохранительным органом (прокуратурой) решения об отказе в принятии мер по обращению КСК анализируются основания такого отказа.

7.4. Права и процессуальная компетенция должностных лиц КСК в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс).

Рассмотрение дел об административных правонарушениях, решение о возбуждении которых приняты должностными лицами КСК, осуществляется судами в порядке, установленном Кодексом.

7.4.1. Контроль за своевременным составлением должностными лицами КСК протоколов об административных правонарушениях и соблюдением установленного законом срока их направления для рассмотрения дела об административном правонарушении, мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ вынесенных по ним процессуальных решений осуществляются руководителями контрольных мероприятий и отделом правового обеспечения.

7.4.2. Сроком снятия с контроля дела об административном правонарушении является дата информации об исполнении постановления о назначении административного наказания (уплате административного штрафа в полном размере) либо о вступившем в законную силу постановлении о прекращении производства по делу об административном правонарушении.

7.4.4. Информационные письма КСК, подготовленные по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляются в порядке, установленном Стандартом .

Контроль за реализацией информационных писем КСК состоит в своевременности их направления адресатам, изучении и анализе принятых решений по материалам, указанным в них.

|  |  |
| --- | --- |
| Форма | Приложение № 1 |

Информация о результатах выполнения представлений КСК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

( направление)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Требования о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, указанных в представлении КСК, а также устранению причин и условий таких нарушений (1\*) | Принятые меры по выполнению требования представления (2\*) | Плановый срок выполнения представления (требования представления) (3\*) | Фактический срок выполнения представления (требования представления) (4\*) | Оценка выполнения представления (отдельного требования) (5\*) | Предлагаемое решение КСК (6\*) |
| 1 | Наименование объекта контроля, дата и номер представления; наименование мероприятия | |  |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |  |  |

Руководитель контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

*Данная форма является универсальной о выполнении представлений КСК (по представлению в целом или по отдельным его требованиям (пунктам).*

1. Излагаются требования, указанные в представлении КСК.

2. Заполняется на основе полученной от объекта контроля информации в разрезе требований (пунктов) представления КСК.

3. Указываются сроки выполнения представления, отдельных требований (пунктов) представления КСК.

4. Определяется в соответствии с пунктом 4.5.1 Стандарта.

5. Указывается из вариантов по каждому требованию (пункту)представления: «выполнен», «выполнен не полностью», «не выполнен».

6. Возможные варианты: «снять представление (отдельное требование представления (пункт представления) с контроля», «продлить срок контроля за выполнением представления (отдельного требования представления (пункта представления)» (указываются конкретные причины продления срока), «направить руководителю объекта контроля предписание КСК (в случае невыполнения или несвоевременного выполнения представления КСК (отдельных его требований (пунктов).

|  |  |
| --- | --- |
| Форма | Приложение № 2 |

Информация о результатах выполнения предписания КСК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

( направление)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Адресат, дата и номер предписания | Наименование мероприятия, | Основание направления предписания КСК (1\*) | Срок выполнения предписания (2\*) | Меры, принятые по результатам выполнения предписания (3\*) | Оценка выполнения предписания (4\*) | Предлагаемое решение (5\*) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  | *1. Нарушения, требующие безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.*  *2. Воспрепятствование проведению должностными лицами КСК контрольных мероприятий.*  *3. Невыполнение представления (отдельных требований представления) КСК от \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. № \_\_\_\_\_.*  *4.Несоблюдение срока выполнения представления (отдельных требований представления) КСК от\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. № \_\_\_\_\_.* |  |  |  |  |

Руководитель контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

1. Излагается в соответствии с Регламентом КСК

2. Указывается срок выполнения в соответствии с предписанием КСК.

3. Заполняется на основе информации: о выполнении предписания КСК полученной от объекта контроля; о привлечении к ответственности, установленной КоАП; об отмене предписания; о внесении изменений в предписание).

4. Указывается один из вариантов: «выполнено», «не выполнено».

5. Возможные варианты: «снять предписание с контроля», «принять законодательно установленные меры в отношении объектов контроля».

|  |  |
| --- | --- |
| Форма | Приложение № 3 |

Информация о результатах работы в сфере производства по делам об административных правонарушениях

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*По состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС (код, наименование), должностное лицо или юридическое лицо, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении | Основания для составления протокола об административном правонарушении, статья КоАП | Реквизиты протокола об административном правонарушении (№, дата), должностное лицо КСК, составившее протокол | Сведения о движении дела об административном правонарушении (1\*) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

1. В данной графе отражаются сведения:

о направлении протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении;

о решениях, принятых до направления протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении;

о возвращении протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для устранения недостатков;

о результатах рассмотрения протокола об административном правонарушении по существу и о вынесенном решении; об обжаловании вынесенного по делу об административном правонарушении постановления и о принятом по результатам рассмотрения жалобы решении.