**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

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

**СФК-4 (общие)**

Утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 19.12.2019 № 17-р

г.Лесозаводск

2019

**Содержание**

1. Общие положения……………………………………………………………...3

2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий 3

3. Рассмотрение отчетов, заключений, информаций и других документов по результатам проведенных мероприятий ……….……………………………….6

4. Рассмотрение информационных писем……………………………..………..6

5. Контроль за выполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты……………………………………………...……………………7

6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения………………………………….. 10

7. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий ……………………………….……………………10

8. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях………………………………………………………………..11

9. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий……………………………………………………………………...12

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан 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», Положением о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 №585-НПА.

При подготовке Стандарта были учтены Общие требования 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 Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

1.2. Стандарт разработан с использованием Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 июля 2018 г. N 10ПК.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий), проведенных Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление единого порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

* определение порядка реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения должностными лицами Контрольно-счетной палаты.

**2. Содержание контроля реализации результатов проведенных**

**мероприятий**

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа, Главой Лесозаводского городского округа отчетов по результатам контрольных мероприятий, итоги выполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, итоги рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений в правоохранительные органы, информационных писем, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, в случаях, установленных законодательством.

Под результатами проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, составленных по результатам проведенных мероприятий, и направляемых Контрольно-счетной палатой в органы местного самоуправления и объекты контроля (далее – документы, направляемые Контрольно-счетной палатой).

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

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

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

* анализ принимаемых Думой Лесозаводского городского округа, Главой Лесозаводского городского округа решений по отчетам и заключениям по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям мерах по устранению недостатков и нарушений по результатам проведенных мероприятий, выполнения указанных мер;

- анализ информации, документов и материалов по результатам рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты;

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

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными 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.   Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты, ответственные за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты;

- мониторинга учета предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты при принятии нормативных правовых актов и внесения в них изменений по совершенствованию бюджетного процесса в Лесозаводском городском округе;

- организации исполнителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия системы текущего контроля за своевременной подготовкой и направлением документов по результатам проведенных мероприятий; за соблюдением объектами контроля установленных сроков по информированию Контрольно-счетной палаты о выполнении представлений (предписаний) и рассмотрения информационных писем; рассмотрением уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения; обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

-  проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

- иными способами, установленными Контрольно-счетной палатой.

2.5. Документы, связанные с реализацией результатов проведенных мероприятий, включаются в состав дел постоянного хранения соответствующих мероприятий.

**3.  Рассмотрение отчетов, заключений, информаций и других документов по результатам проведенных мероприятий**

3.1. Контрольно-счетная палата направляет отчеты (заключения) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в Думу Лесозаводского городского округа и Главе Лесозаводского городского округа.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты принимают участие в заседаниях Думы Лесозаводского городского округа (постоянных комиссий) при рассмотрении информации Контрольно-счетной палаты (отчетов, заключений) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях Думы Лесозаводского городского округа (постоянных комиссий) отчетов, заключений, информаций Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой предложений по совершенствованию бюджетного процесса.

Анализ осуществляется на основе изучения поступившей из Думы Лесозаводского городского округа и от объектов контроля информации, а также путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов Лесозаводского городского округа, принятых в соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты.

**4.  Рассмотрение информационных писем**

4.1. Контрольно-счетной палаты, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения органами местного самоуправления, муниципальными органами или организациями информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности.

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

**5. Контроль за выполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты**

5.1. Контроль за выполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя:

- постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль (с указанием сроков контроля);

- анализ хода и результатов выполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты (по истечении установленного срока);

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

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

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

5.2. Постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль и анализ выполнения представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем проведения:

а) мониторинга выполнения 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;

б) проведения контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является выполнение ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Мониторинг выполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя:

а) контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков для информирования Контрольно-счетной палаты о мерах принятых по представлениям и предписаниям и полноты мер по их реализации;

б) анализ результатов выполнения объектами контроля предложений (рекомендаций), содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

5.5. Контроль 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 входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

5.6. Анализ полноты выполнения объектами контроля предложений (рекомендаций), содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ и оценку соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию предложений (рекомендаций), указанных в представлениях и предписаниях;

анализ причин невыполнения предложений (рекомендаций), содержащихся в представлениях и предписаниях.

5.7. 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) Контрольно-счетной палаты.

5.8. Должностное лицо Контрольно-счетной палаты может подготовить и направить председателю Контрольно-счетной палаты предложение о проведении контрольного мероприятия по проверке выполнения представления.

Контрольные мероприятия по проверке выполнения представления, или включающие в состав проверяемых вопросов проверку выполнения ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах выполнения 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 выполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

5.9. По итогам анализа результатов выполнения объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты оценивается полнота, качество и своевременность выполнения содержащихся в них предложений по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

5.10. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), должностное лицо Контрольно-счетной палаты может внести письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем Контрольно-счетной палаты.

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

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

5.11. Оценка результативности выполнения предложений, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты, в виде соответствующей информации включается в годовые отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения**

6.1. Уведомление Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения направляется в финансовый орган в сроки установленные статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения включает в себя анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения.

6.2. Анализ информации и документов о принятых финансовым органом решениях по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и установленного финансовым органом порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения.

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

7.1. Обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы осуществляется в рамках соглашений о сотрудничестве, заключенных между Контрольно-счетной палаты и соответствующими правоохранительными органами Российской Федерации, в целях мониторинга процесса рассмотрения соответствующими правоохранительными органами обращений Контрольно-счетной палаты, а также в целях предоставления пояснений по направленным документам, подтверждающим факты выявленных нарушений или содержащим данные, указывающие на признаки составов преступлений, и информирования Контрольно-счетной палаты о результатах рассмотрения обращений Контрольно-счетной палаты.

По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты, направленных в их адрес, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям.

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

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

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

При анализе информации, полученной из правоохранительных органов, оценивается результативность направления обращений Контрольно-счетной палаты (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.).

**8. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях**

8.1. Права и процессуальная компетенция должностных лиц Контрольно-счетной палаты в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены Законом Приморского края от 03.03.2016 № 780-КЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Приморского края, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля, муниципального финансового контроля».

8.2. Порядок составления протокола об административном правонарушении и производства по делам об административных правонарушениях регламентированы КоАП РФ (разделы I и IV) и отражены в Методических рекомендациях по составлению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Приморского края протоколов об административных правонарушениях, утвержденных Коллегией (протокол от 05.11.2015 № 21).

Рассмотрение дел об административных правонарушениях, осуществляется судами в порядке, установленном главой 29 КоАП РФ.

Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях осуществляется должностным лицом Контрольно-счетной палаты, составившим соответствующий протокол об административном правонарушении, при участии председателя Контрольно-счетной палаты.

**9. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

 9.1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, а также используется при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.