

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт**

**внешнего муниципального финансового контроля**

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

Утверждено

Приказом КСП г. Лыткарино

от 29.12.2016 №41

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc472331064)

[2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий 4](#_Toc472331065)

[3. Рассмотрение законодательным (представительным) органом 6](#_Toc472331066)

[местного самоуправления отчетов, заключений, 6](#_Toc472331067)

[аналитических и других документов по результатам проведенных 6](#_Toc472331068)

[мероприятий 6](#_Toc472331069)

[4. Рассмотрение информационных писем 6](#_Toc472331070)

[5. Реализация представлений и предписаний 6](#_Toc472331071)

[6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСП 9](#_Toc472331072)

[7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП 9](#_Toc472331073)

[8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении 10](#_Toc472331074)

[бюджетных мер принуждения 10](#_Toc472331075)

[9. Оформление и использование итогов контроля реализации 10](#_Toc472331076)

[результатов проведенных мероприятий 10](#_Toc472331077)

# 1. Общие положения

1. Типовой 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», решения Совета депутатов города Лыткарино от 17.05.2012 №242/27 «Об утверждении Положения об организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Лыткарино Московской области» (далее – КСП), 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами КСО.
2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП г. Лыткарино (далее - результаты проведенных мероприятий).
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 г. Лыткарино 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 местногосамоуправления, правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

* отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
* представление;
* предписание;
* информационное письмо;
* обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);
* протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами КСП, в случаях, установленных законодательством;
* 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 представлений и исполнения предписаний;
* 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 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 КСП;
* анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
* иные меры, направленные па 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 КСО, эффективности ею 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.

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 и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП;
* иными способами, установленными КСП.

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

# 3. Рассмотрение законодательным (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 законодательного (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 бюджетного и иного законодательства, подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса,

# 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, содержащих 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 КСО включает в себя следующие процедуры:

* постановка представлений и предписаний КСО на контроль (с указанием сроков контроля);
* анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСП (но истечении установленного срока);
* принятие в порядке, установленном КСП, мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСП, неисполнения представлений КСП;
* принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСП, установленных законодательством субъекта РФ о КСО и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
* продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном КСП;
* снятие представлений и (или) предписаний КСП с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

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, а также иными должностными лицами в порядке, установленном 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;
* проведения контрольных и экспертно-аналитических 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 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) КСП.

5.5. 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 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 местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и 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 представления (предписания), должностное лицо КСП может внести письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

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

1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений КСП к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.
2. 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 но ним дополнительных мер принимаются в порядке, установленном КСП.

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

# 6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам 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.

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

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

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

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

# 8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении

# бюджетных мер принуждения

1. КСП осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном КСП порядке.
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:

* 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 КСП, 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 КСП по результатам проведенных мероприятий.
* иные документы в соответствии с порядком, установленным КСП.

1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП.
2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСП и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.
3. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСП могут включаться в план работы КСП как самостоятельное контрольное мероприятие.
4. 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.
5. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний КСП размешается на официальном сайте контрольно-счетного органа.