

Приложение к распоряжению
председателя контрольно-счетного органа
ревизионной комиссии от 12.03.2019 № 4

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ

**СФК 07 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий»**

Сосновоборск 2019

Содержание

<u>1. Общие положения</u>	<u>3</u>
<u>2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.</u>	<u>3</u>
<u>3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления, органами администрации и объектами контроля отчетов, заключений, аналитических записок, информационных писем и других документов по результатам проведенных мероприятий</u>	<u>5</u>
<u>4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям (предписаниям) КСО</u>	<u>6</u>
<u>5. Анализ итогов рассмотрения правоохрнительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО</u>	<u>11</u>
<u>6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий</u>	<u>11</u>

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 07 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» (далее – ФЗ № 6-ФЗ).

1.2. При подготовке Стандарта были учтены положения СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 24 июня 2016 № 33К (1108), а также «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», утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17 октября 2014 №47К (993), Типовые методические рекомендации «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденные Решением Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 г. №4 (35).

1.3. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом – ревизионной комиссией (далее – КСО).

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, предписаний, предложений и рекомендаций, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий;
- итоги рассмотрения уведомлений КСО о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении;
- итоги рассмотрения обращений КСО в правоохранительные органы;
- итоги рассмотрения информационных писем КСО;
- итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСО.

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

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения на сессиях Сосновоборского городского Совета депутатов отчетов, заключений, аналитических записок, информационных писем по результатам проведенных мероприятий;
- контроль за своевременной подготовкой и направлением отчетов, заключений, представлений и предписаний КСО, уведомлений КСО о применении бюджетных мер принуждения, обращений в правоохранительные органы и информационных писем КСО;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения направленных КСО документов и информирования КСО о принятых решениях и мерах по их реализации органами местного самоуправления органами администрации, объектами контроля, выполнения указанных решений и мер в соответствующие сроки;
- контроль за рассмотрением финансовым органом уведомлений КСО о применении бюджетных мер принуждения и анализ информации о принятых им решениях;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных КСО;
- контроль за своевременным направлением в судебные органы протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами КСО, мониторинг их рассмотрения и анализ

вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях;

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

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителей соответствующих структурных подразделений КСО.

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- получения информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления, органами администрации и объектами контроля документов, направленных им КСО по результатам проведенных мероприятий;

- мониторинга учета предложений КСО по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства и представление его на рассмотрение представительному органу местного самоуправления.

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСО.

Результатом контроля реализации результатов проведенных мероприятий является:

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО и ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО.

3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления, органами администрации и объектами контроля отчетов, заключений, аналитических записок, информационных писем и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. КСО в соответствии со ст. 16 Положения о Контрольно-счетном органе – ревизионной комиссии, утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 26.03.2014 №254-р (далее – Положение КСО)

информирует органы местного самоуправления, органы администрации, объекты контроля о результатах проведенных мероприятий в порядке, определенном (далее – Регламент КСО) либо стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

КСО проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения органами местного самоуправления, органами администрации, объектами контроля отчетов, заключений, аналитических записок и других документов КСО по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы города Сосновоборска.

3.2. Анализ осуществляется на основе изучения информации представленной по итогам рассмотрения органами местного самоуправления, органами администрации, объектами контроля отчетов, заключений, аналитических записок и других документов по результатам проведенных мероприятий, а также путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов, принятых в соответствии с требованиями, предложениями и рекомендациями КСО.

3.3. В случаях принятия Сосновоборским городским Советом депутатов (далее – СГСД) решений по итогам рассмотрения документов КСО о результатах проведенных мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации КСО, должностные лица КСО организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения СГСД.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям (предписаниям) КСО

4.1. Контроль реализации представлений (предписаний) КСО включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений (предписаний) КСО на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) КСО;
- в) принятие мер в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений КСО, установленных Положением о КСО и Регламентом КСО;

г) принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСО решения в соответствии с Положением о КСО и Регламентом КСО;

д) снятие представлений (предписаний) КСО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации;

е) внесение вопроса о включении в годовой план работы КСО контрольного мероприятия по проверке выполнения представлений (предписаний) и рекомендаций КСО по устранению и предупреждению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в случае непринятия мер по всем или отдельным нарушениям.

4.2. Постановка представлений (предписаний) на контроль осуществляется после принятия решения председателем КСО (лицом, его замещающим) об их направлении должностному лицу объекта контроля.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется председателем КСО (лицом, его замещающим) либо должностными лицами КСО, ответственными за проведение соответствующих мероприятий.

4.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых, является реализация ранее направленных представлений (предписаний) КСО.

4.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) КСО включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения объектами контроля сроков рассмотрения представлений (предписаний) КСО и информирования КСО о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСО.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений (предписаний) КСО и информирования КСО о принятых по представлениям (предписаниям) КСП решениях и мерах по их реализации состоит в

сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений (предписаний) КСО и информирование КСО со сроками, указанными в представлениях (предписаниях).

Фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) КСО и информирования КСО о принятых по представлениям (предписаниям) КСО решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) КСО.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСО, включает в себя:

- а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации объектами контроля представлений (предписаний) КСО, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений, недостатков и ликвидации их последствий;
- б) анализ соответствия решений и мер, принятых объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСО;
- в) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСО.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО у объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо недостоверной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО, к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

4.5. Контрольные мероприятия, которые включают проверку реализации ранее направленных представлений (предписаний) КСО либо как предмет мероприятия, либо как один из вопросов

программы контрольного мероприятия, могут осуществляться в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО или проверки ее достоверности;
- получения от объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) КСО решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;
- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых объектами контроля.

4.6. По итогам анализа результатов реализации объектами контроля представлений (предписаний) КСО дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) КСО требований, предложений и рекомендаций, которая может основываться на анализе устранения выявленных нарушений, возмещения причиненного ущерба, совершенствовании системы управления муниципальными средствами и муниципальной собственностью.

4.7. Если в процессе контроля реализации представлений КСО выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке руководителем мероприятия должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц объектов контроля предписания КСО.

4.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) КСО, председателем КСО (лицом, его замещающим) по мотивированному заключению ответственного исполнителя может быть принято решение о вынесении вопроса об отмене представления (предписания).

Решение КСО об отмене представления (предписания) или об оставлении их в силе подписывается председателем КСО (лицом, его замещающим) и направляется в адрес должностного лица, которому ранее были внесены представление (предписание).

В случае, если решение об отмене представления (предписания) КСО или признании его недействительным принято судом, председатель КСО (лицо, его замещающее) незамедлительно доводит эту информацию для рассмотрения на сессии СГСД.

Если в установленные законом сроки обжалования судебного решения невозможно (в связи с отсутствием членов КСО по причине отпуска, болезни и иными уважительными причинами), решение об обжаловании судебного решения может быть принято председателем КСО (лицом, его замещающее) самостоятельно.

4.9. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСО к юридическим лицам или к должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.10. За невыполнение в срок представления (предписания) КСО к юридическим лицам или к должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.11. Должностные лица КСО, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания) КСО, направляют председателю КСО (лицу его замещающее) в срок до 10 дней по окончании отчетного квартала информацию о результатах реализации указанных представлений (предписаний) КСО, срок реализации которых истек, с предложениями по проектам решений КСО:

- по реализованным представлениям (предписаниям) КСО – с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля;

- по не реализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) КСО – с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) КСО или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) КСО с обоснованием причин.

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

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

а) принятия по представлению (предписанию) решений и мер по их реализации;

б) информирования КСО о принятых по представлению (предписанию) решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля представления (предписания) может быть принято в случае исполнения органом местного самоуправления, органом

администрации, объектом контроля всех требований, содержащихся в представлении (предписании) КСО.

5. Анализ итогов рассмотрения правоохрнительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО

5.1. По итогам рассмотрения правоохрнительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных КСО, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСО нарушениям законодательства.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСО от правоохрнительных органов по результатам рассмотрения ее обращения.

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

- определяется, соблюдаются ли правоохрнительным органом при рассмотрении им обращения КСО и принятии мер положения соглашения о сотрудничестве и взаимодействии, подписанного между КСО и правоохрнительным органом;

- отслеживаются результаты мер, принятых правоохрнительным органом по нарушениям законодательства, выявленным КСО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохрнительный орган (например: 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.);

- анализируются причины отказа правоохрнительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСО по результатам мероприятия (в случае принятия им такого решения).

6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

6.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий оформляются в виде:

- отчета о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний) КСО;

6.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе КСО.

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