

Приложение к распоряжению
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Город Саратов»
от 09.09.19 № 62-ДЗ-08

**Стандарт внешнего муниципального финансового
контроля**

**Стандарт финансового контроля
Контроль реализации контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий
(СФК-6)**

Начало действия стандарта: с 09.09.2019

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетной палаты, исполнения предписаний контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов»	5
4. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	7
5. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Саратов»	7
6. Анализ информации о результатах принятых постановлений и решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов».....	8
7. Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов»	9
8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» (далее по тексту – контрольно-счетная палата) «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Саратовской городской Думы от 26.04.2012 № 13-154 «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов», 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламента контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов», с учетом Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО).

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

1.3. 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.

1.4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками контрольно-счетной палаты при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются 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 контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, информационных писем контрольно-счетной палаты, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетной палаты.

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

1.7. Вопросы подготовки и оформления документов в процессе осуществления контроля реализации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регламентируются инструкцией по работе с документами в контрольно-счетной палате, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний контрольно-счетной палаты (контроль полноты и своевременности принятия мер);

анализ информации о принятых финансовым органом решениях по результатам рассмотрения уведомлений контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

мониторинг рассмотрения правоохранительными органами обращений контрольно-счетной палаты и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ вынесенных по ним процессуальных решений;

анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на контрольно-счетную палату, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения контрольно-счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им контрольно-счетной палатой 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 контрольно-счетной палаты, 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 контрольно-счетной палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) контрольно-счетной палаты при принятии муниципальных правовых актов, внесения в них изменений;

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений и предписаний контрольно-счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителя мероприятия.

3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетной палаты, исполнения предписаний контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов»

3.1. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям (предписаниям) контрольно-счетной палаты включает в себя:

а) анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений и предписаний контрольно-счетной палаты;

б) принятие мер в случаях:

- не рассмотрения представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты;

- непринятия по результатам рассмотрения представлений (предписаний) решений и мер;

- несоблюдения срока уведомления контрольно-счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представлений (предписаний) решениях и мерах (в течение одного месяца).

3.2. Анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений и предписаний контрольно-счетной палаты осуществляется в процессе проведения:

1) мониторинга информации (документов) о рассмотрении представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения решениях и мерах по выполнению требований, изложенных в представлениях (предписаниях) контрольно-счетной палаты;

2) контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий по проверке выполнения предложений (требований), изложенных в представлениях (предписаниях) контрольно-счетной палаты, направленных по ранее проведенным мероприятиям.

3.3 Мониторинг информации о рассмотрении представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты включает в себя:

- контроль соблюдения установленных сроков информирования контрольно-счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представления (предписания) решениях и мерах (сопоставление фактических сроков, определяемых по исходящей дате документов, содержащих информацию о рассмотрении представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, со сроками, определенными пунктом 19.3 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов»);

- анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях (предписаниях) контрольно-счетной палаты, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, оценку устранения оснований направления соответствующих предписаний, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

- анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях (предписаниях) контрольно-счетной палаты.

В рамках мониторинга информации о рассмотрении представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты у органов местного самоуправления, объектов контроля, иных органов и организаций может быть запрошена соответствующая информация.

3.4. Включение в программу контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий вопросов проверки результатов рассмотрения внесенных представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, осуществляется:

- в целях уточнения полученной (в ходе мониторинга) информации о принятых решениях, ходе и результатах рассмотрения представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты;

- при получении неполной информации о принятых по результатам рассмотрения представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их реализации, а также в целях исключения рисков недостоверности полученной информации;

- в случае, если по результатам мониторинга информации о рассмотрении представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты сделан вывод о неэффективности или низкой результативности мер, принятых по

результатам рассмотрения представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также подготовка отчетов по их результатам осуществляется в порядке, установленном Регламентом контрольно-счетной палаты, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты.

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

3.5. При невыполнении в срок предписания (представления) контрольно-счетной палаты соответствующими должностными лицами контрольно-счетной палаты реализуются полномочия, установленные статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьей 10.1 Закона Саратовской области от 29.07.2009 № 104-ЗСО «Об административных правонарушениях на территории Саратовской области».

4. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

4.1. Анализ результатов рассмотрения уведомлений контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения проводится на основе информации о примененных финансовым органом бюджетных мерах принуждения.

4.2. В случае принятия финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в целях учета в дальнейшей работе контрольно-счетной палаты и систематизации правоприменительной практики проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия данного решения.

5. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Саратов»

5.1. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий материалы, содержащие указания на признаки противоправных деяний, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов, направляются в правоохранительные и (или) контрольные, надзорные органы согласно установленной компетенции.

5.2. При анализе информации, полученной от правоохранительных, надзорных и контрольных органов:

- изучаются решения и меры, принятые правоохранительными, контрольными и надзорными органами по фактам нарушений законодательства Российской Федерации, выявленным контрольно-счетной палатой при проведении мероприятия (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, составление протоколов по административным правонарушениям, не относящимся в компетенции контрольно-счетной палаты и т. д.);

- анализируются причины отказа правоохранительных, контрольных и надзорных органов в принятии мер по материалам, направленным контрольно-счетной палатой по результатам мероприятия (в случае принятия ими такого решения). Рассматривается вопрос о возможности направления обращения в соответствующий уполномоченный орган с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, действия (бездействия) со стороны правоохранительного или иного органа.

6. Анализ информации о результатах принятых постановлений и решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов»

6.1. Права и процессуальная компетенция должностных лиц контрольно-счетной палаты в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьи 10.1 Закона Саратовской области от 29.07.2009 № 104-ЗСО «Об административных правонарушениях на территории Саратовской области».

6.2. Анализ результатов рассмотрения протоколов проводится путем изучения постановлений о назначении административного наказания и решений, вынесенных по результатам рассмотрения жалоб на постановления.

6.3. В случае принятия уполномоченным органом по результатам рассмотрения протокола об административных правонарушениях, составленного должностным лицом контрольно-счетной палаты, постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия такого постановления.

6.4. В случае несогласия с постановлениями и решениями, принятыми уполномоченными органами, вопрос о возможности и необходимости принятия дальнейших мер рассматривается председателем контрольно-счетной палаты.

6.5. Сводная информация о результатах работы по возбужденным делам об административных правонарушениях формируется инспекцией по экспертно-аналитической и правовой работе и представляется для ознакомления председателю контрольно-счетной палаты.

7. Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов»

7.1. Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

7.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения в информационных письмах целесообразно указывать срок представления соответствующей информации в контрольно-счетную палату.

8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

- заключения либо отчета по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия; содержащего вопрос проверки реализации представлений и предписаний);

- обобщенной аналитической информации по результатам мониторинга рассмотрения представлений, исполнения предписаний, анализа результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетной палатой по выявленным административным правонарушениям, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные, надзорные и контрольные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и иных документов контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий может быть включена в годовой отчет о работе контрольно-счетной палаты.

8.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы контрольно-счетной палаты.

8.4. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных и (или) исполнительных органов власти, местного самоуправления, правоохранительных органов и других органов и организаций.