УТВЕРЖДЕН

распоряжением

Контрольно-счетной палаты

городского округа Звенигород

от 07.08.2017 г. №7

**Стандарт внешнего муниципального**

**финансового контроля**

**(СФК-13) «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой городского округа Звенигород»**

Звенигород

2017 год

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………………………………………………………. | 3 |
|  |  |  |
| 2. | Цели, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий ……....................................................... | 4 |
|  |  |  |
| 3. | Информация итогов рассмотрения Советом депутатов городского округа Звенигород отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий …………………………………………………………... | 5 |
|  |  |  |
| 4. | Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты …………………………..……………………………. | 6 |
|  |  |  |
| 5. | Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты ………………………………………………………… | 6 |
| 6. | Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой………………………………………….. | 10 |
|  |  |  |

7. Оформление и использование итогов контроля реализации

результатов проведенных мероприятий……………………………… 10

Приложение №1 Форма письма Контрольно – счетной палаты

в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения

представлений Контрольно-счетной палаты ………………………………. 11

**1. Общие положения**

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой городского округа Звенигород (далее – Контрольно-счетная палата), «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа Звенигород» (далее– Стандарт), разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Звенигород, Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород.

**1.1. Целью Стандарта** является методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой (далее – результаты проведенных мероприятий).

**1.2. Задачами** настоящего 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.

**1.3.** Под результатами проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий, и направляемых Контрольно-счетной палатой в органы местного самоуправления городского округа Звенигород и объекты контроля (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления города Звенигород и объектами контроля следующих документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (аналитический документ) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного контрольного мероприятия;

- представление Контрольно-счетной палаты;

- предписание Контрольно-счетной палаты;

- информационное письмо Контрольно-счетной палаты;

- обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы;

- уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

**1.4.** Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

**2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

**2.1.** Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения Советом депутатов городского округа Звенигород отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты (далее - контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

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

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления городского округа Звенигород и объектами контроля документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления городского округа Звенигород и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки предписаний Контрольно-счетной палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

**2.3**. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организует заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

**2.4.** Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

1) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления городского округа Звенигород и объектами контроля по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты;

2) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

3) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

**2.5.** Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий в составе формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате (далее – Инструкция по делопроизводству) дел соответствующих мероприятий, должны быть скомплектованы отдельно по каждому документу, направленному Контрольно-счетной палатой (в деле по соответствующему контрольному мероприятию).

**3. Информация итогов рассмотрения Советом депутатов городского округа Звенигород отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий**

Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер, по их реализации, принятых по итогам рассмотрения Советом депутатов городского округа Звенигород, отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты, по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения, представленных Контрольно-счетной палатой Совету депутатов городского округа Звенигород предложений и рекомендаций, по совершенствованию организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы городского округа Звенигород.

Анализ осуществляется на основе изучения информации по итогам рассмотрения Советом депутатов городского округа Звенигород, отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, путем рассмотрения изменений муниципальных правовых актов городского округа Звенигород, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты.

**4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты**

В случае поступления от органов местного самоуправления городского округа Звенигород информации о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты, на основе ее изучения, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков в сфере формирования и использования средств бюджета городского округа Звенигород и муниципальной собственности.

**5. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты**

**5.1.** Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

1) постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль;

2) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

3) принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты;

4) снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

**5.2.** Постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после их направления.

Организация контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

**5.3.** Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления городского округа Звенигород и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

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

**5.4.** Текущий контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях Контрольно-счетной палаты. Фактические сроки рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений Контрольно-счетной палаты.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, включает в себя:

1) анализ и оценку своевременности и полноты реализации объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

2) анализ соответствия решений и мер, принятых объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты;

3) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты у органов местного самоуправления городского округа Звенигород и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, установленные действующим законодательством.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

**5.5**. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях необходимости:

- уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверки ее достоверности;

- получения от объектов контроля более полной информации о принятых ими по представлениям Контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их реализации, при наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

**5.6.** По итогам анализа результатов реализации объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

**5.7.** Если в процессе контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении писем в адрес должностных лиц объектов контроля о незамедлительном рассмотрении представления Контрольно-счетной палаты и информировании по принятым решениям по форме, приведенной в Приложении №1.

**5.8.** В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты может внести на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты письменное мотивированное предложение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты с проектом соответствующего распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято судом, Председатель Контрольно-счетной палаты (в его отсутствие - заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты) может рассмотреть вопрос об обжаловании судебного решения.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято Верховным Судом Российской Федерации или Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации предписание снимается с контроля.

**5.9**. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

**5.10.** Организацию контроля за реализацией представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты. Контроль за реализацией представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется аудитором и инспекторами, осуществлявшими контрольное мероприятие.

Обобщение материалов по реализации представлений Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты.

Заместитель Председателя в случае необходимости вносит обобщенные материалы по вопросу снятия с контроля представлений Контрольно-счетной палаты на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

Решение о снятии с контроля представлений Контрольно-счетной палаты принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты.

Контроль реализации представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется, как правило, в пределах текущего года проведения контрольного мероприятия, а по представлениям Контрольно-счетной палаты, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года, если иное не будет установлено Председателем Контрольно-счетной палаты.

**5.11.** Сроком завершения контроля реализации представления Контрольно-счетной палаты является принятие по представлению мер исчерпывающего характера или дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

1) принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по их реализации;

2) информирования Контрольно-счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

3) наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.)

**6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой**

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительных органов по результатам рассмотрения ее материалов (обращения).

**7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

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

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты). Отчет с выводами и предложениями по результатам контрольного мероприятия составляется в срок, указанный в распорядительных документах. Датой окончания мероприятия считается дата утверждения отчета о результатах мероприятия;

- информация, подготавливаемая по результатам проведенного контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты;

- отчет или заключение при проведении экспертно-аналитического мероприятия.

**7.2.** Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты.

**7.3.** Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Приложение №1 к

СФК «Контроль реализации результатов контрольных и

экспертно-аналитических

мероприятий, проведенных

Контрольно-счетной палатой

городского округа Звенигород»

руководителю объекта проверки

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

(инициалы, фамилия)

По результатам контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(указываются наименования контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты)

проведенного Контрольно-счетной палатой городского округа Звенигород, в Ваш адрес было направлено представление Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_.

По результатам контроля реализации указанного представления Контрольно-счетной палаты установлено следующее:

- в нарушение норм Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Звенигород, утвержденного Советом депутатов городского округа Звенигород от 07.03.2013 г. № 19/4 не соблюдены сроки рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_.

С учетом изложенного и на основании требований Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Звенигород, прошу Вас незамедлительно рассмотреть представление Контрольно-счетной палаты от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ и о результатах принятых по ним решений проинформировать Контрольно-счетную палату и (или) формулируются конкретные требования по принятию мер по реализации ранее направленных представлений Контрольно-счетной палаты.

О результатах рассмотрения настоящего письма необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату городского округа Звенигород

(до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года *или* в течение \_\_\_\_\_\_\_\_ дней со дня его получения)

|  |  |
| --- | --- |
| (число, месяц)  Председатель  Контрольно-счетной палаты  городского округа Звенигород | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н.Рыдаева.  личная подпись |