



Контрольно-счетная палата города Судак Республики Крым

Стандарт финансового контроля

СФК –8

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

**(стандарт подлежит применению с 2015 года срок действия не
ограничивается)**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
города Судак Республики Крым
от «10» сентября 2015 года № 25-р

**г.Судак
2015 год**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключений) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях	6
3. Контроль реализации информационных писем	Error! Bookmark not defined.
4. Контроль реализации результатов представлений (предписаний) КСП	6
5. Контроль реализации обращений КСП в правоохранительные и надзорные органы	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой города Судака Республики Крым (далее - КСП), СФК-8 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт), разработан на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), «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» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Положения о Контрольно-счетной палате города Судака Республики Крым, утвержденного решением 5 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 30.03.2015г. №221 (далее – Положение), Регламента Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым от 15.06.2015г. №2-р (далее - Регламент).

1.2. При выполнении требований стандарта сотрудник КСП должен руководствоваться Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением, Регламентом, инструкцией по делопроизводству.

1.3. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП (далее - результаты проведенных мероприятий).

1.4. 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.

1.5. Понятия, используемые в стандарте:

Результат проведенных мероприятий – это требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП в государственные органы, органы местного самоуправления, муниципальные органы и объекты контроля (далее - документы, направленные КСП).

Реализация результатов проведенных мероприятий – это итоги рассмотрения (исполнения) государственными органами, органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля следующих документов, направленных им КСП по результатам проведенных мероприятий (далее – Документы контроля):

информация (заключение) КСП по результатам проведенного мероприятия;

информационное письмо КСП;

представление КСП;

предписание КСП;

уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

обращение КСП в правоохранительные и надзорные органы.

Адресат – орган, организация или физическое лицо, в адрес которого направляется информация, заключение, представление, предписание или обращение.

Постановка документа на контроль – это процедура при реализации, которой принимается решение о контроле за рассмотрением и исполнением документа. При постановке документа на контроль вносятся данные предусмотренные графами 1-8 Журнала. Постановка документов на контроль осуществляется после их направления адресатам.

Анализ хода и результатов реализации документов – процедура по изучению принятых адресатом решений (действий) по результатам рассмотрения направленных КСП документов. Информация, полученная в результате проведения анализа, вносится в графы 9-11 Журнала.

Снятие Документа КСП с контроля – это процедура, при осуществлении которой принимается решение о прекращении осуществления контроля за движением и исполнением Документа КСП. При снятии Документа КСП с контроля заполняются графы 12 и 13 Журнала.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения председателем КСП, руководителями мероприятий.

1.7. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется для обеспечения качественного выполнения задач, возложенных на КСП, и достижения высокого уровня эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

получение информации Судакским городским советом Республики Крым (далее Судакский городской совет), администрацией города Судак Республики Крым (далее администрация города Судак) и объектами контроля документов, направленных им КСП по результатам проведенных мероприятий;

выработка и принятие дополнительных мер для устранения Судакским городским советом, администрацией города Судак и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях КСП, а также предложений по привлечению к ответственности

должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений КСП и (или) неисполнении предписаний КСП;

определение результативности проведенных мероприятий;

повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП;

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

разработка предложений по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании города Судак и представление их на рассмотрение Судакскому городскому совету (далее – Представительного органа).

1.8. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

анализ итогов рассмотрения информации (отчетов), экспертно-аналитических и других документов КСП по результатам проведенных мероприятий;

анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП;

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

анализ итогов рассмотрения обращений в правоохранительные и надзорные органы по рассмотрению материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП.

1.9. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организует Председатель КСП. Учет указанного контроля осуществляется в журнале контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Журнал). Ввод информации в журнал осуществляется Председателем КСП.

1.10. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСП по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСП;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых Судакским городским советом, администрацией города Судака, предложений КСП по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства;

в) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСП, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП.

2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключения) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем

2.1. Контроль реализации направления информации (заключений) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации направленной информации;
- в) снятие с контроля.

2.2. Анализ хода и результатов реализации направленной информации осуществляется Председателем КСП на основании информации, полученной:

- от адресатов;
- из изданных муниципальных правовых актов;
- из средств массовой информации;
- с официальных сайтов органов и организаций.

При проведении анализа информации полученной из средств массовой информации и официальных сайтов органов и организаций дополнительно проверяется достоверность данной информации, путем направления запросов.

2.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае:

устранения либо учета в полном объеме в муниципальном правовом акте предложений (замечаний), изложенных в заключении на проект муниципального правового акта;

рассмотрения представительным органом информации и принятии им мер реагирования;

по истечении 6 месяцев с момента направления заключения, информации либо отчета, если органом или организацией не приняты меры реагирования.

3. Контроль реализации результатов представлений (предписаний) КСП

3.1. Контроль реализации представлений (предписаний) КСП включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений (предписаний) КСП на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) КСП;

в) принятие мер в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений КСП;

г) принятие решения в случаях неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП;

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

Контроль реализации представлений (предписаний) КСП осуществляется руководителем соответствующих контрольных мероприятий.

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

текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от Судакского городского совета, администрации города Судака и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП;

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

3.3. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) КСП включает в себя осуществление анализа:

соблюдения Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля законодательно определенных сроков рассмотрения представлений КСП и информирования КСП о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

результатов рассмотрения и выполнения Судакским городским советом, администрацией города Судака, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП.

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

Анализ результатов рассмотрения и выполнения Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП, включает в себя:

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля представлений (предписаний) КСП, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

б) анализ соответствия решений и мер, принятых Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля, содержанию

требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП;

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

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП у Судакского городского совета, администрации города Судака и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо ложной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП, к соответствующим должностным лицам применяются меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством. Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации Судакским городским советом, администрацией города Судака и объектами контроля представлений (предписаний) КСП отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

3.4. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) КСП или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) КСП, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП или проверки ее достоверности;

получения от Судакского городского совета, администрации города Судака и иных объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям КСП 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) КСП, принятых Судакским городским советом, администрацией города Судака и иными объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом КСП, соответствующими стандартами государственного финансового контроля, другими внутренними нормативными документами КСП.

3.5. По итогам анализа результатов реализации Судакским городским советом, администрацией города Судака и иными объектами контроля представлений (предписаний) КСП дается оценка полноты выполнения

содержащихся в представлениях и предписаниях КСП требований, предложений и рекомендаций.

3.6. Если в процессе контроля реализации представлений (предписаний) КСП выявлены случаи несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения (исполнения), в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о применении мер реагирования, предусмотренных действующим законодательством (направление предписания, привлечение к административной ответственности).

3.7. Вопрос о реализации представлений и предписаний КСП ежеквартально рассматривается Председателем КСП совместно с руководителями мероприятий.

Руководители мероприятий, по результатам которых направлены представления и предписания КСП, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляют Председателю КСП информацию о результатах реализации указанных представлений и предписаний КСП, срок реализации которых истек в отчетном квартале. По реализованным представлениям и предписаниям КСП информация направляется с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля, по нереализованным в установленные сроки представлениям и предписаниям КСП - с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) КСП, или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) КСП с обоснованием причин.

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний КСП, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются Председателем КСП.

Продление сроков контроля реализации указанных представлений и предписаний КСП осуществляется только в пределах текущего года планирования и проведения контрольного мероприятия, а по представлениям и предписаниям КСП, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года, если иное не будет установлено Председателем КСП.

3.8. Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае:

- исполнения Судакским городским советом, администрацией города Судака или организацией всех требований, содержащихся в предписании;
- принятия решения об его отмене Председателем КСП;

3.9. Решение о снятии с контроля представления может быть принято в случае:

- получения от Судакского городского совета, администрации города Судака информации о его рассмотрении и принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, 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;

– принятия решения об его отмене Председателем КСП.

4. Контроль реализации обращений в правоохранительные и надзорные органы

4.1. Контроль реализации направления обращений включает в себя следующие процедуры:

а) постановка на контроль;

б) анализ хода и результатов реализации направленной информации;

в) снятие с контроля.

4.2. Анализ хода и результатов реализации обращений осуществляется Председателем КСП на основании информации о принятых мерах, полученной от правоохранительных и надзорных органов.

4.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае получения информации о рассмотрении правоохранительными и надзорными органами обращения и о принятых ими мер реагирования, либо об отсутствии оснований для применения мер реагирования.