

Контрольно-счетная комиссия закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ СОД-3

«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

**(утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г.Заозерск от 25.06.2021 № 02-01/24)**

введен в действие с 01.07.2021

**г. Заозерск
2021**

Содержание:

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3. Контроль реализации представлений и предписаний	5
4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем.....	6
5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам мероприятий, направленных им Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск.....	7
6. Анализ результатов принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск.....	7
7. Анализ результатов принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	7
8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной комиссией закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области (далее – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск) на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), Регламента Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск (далее – Регламент) и стандарта Счетной палаты Мурманской области СОД 3.5.-2019 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области, протокол от 04.07.2019 № 17.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.3. 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 Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск 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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск, в случаях, установленных законодательством;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы, оформляемые Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск в соответствии с полномочиями и стандартами деятельности.

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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск 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 Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г.Заозерск, эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск 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 комиссии ЗАТО г.Заозерск, 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 комиссии ЗАТО г.Заозерск, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск, ответственные за организацию и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с должностными инструкциями. Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск.

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 Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск по результатам

проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;
- включения в программы мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;
- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск;
- иными способами, установленными Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий должны быть скомплектованы в составе дел, формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск и утвержденных номенклатурой дел Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск, по соответствующему мероприятию.

3. Контроль реализации представлений и предписаний

3.1. Контроль реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск на контроль;
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск (по истечении установленного срока);
- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск, неисполнения представлений Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск;
- принятие мер в случаях неисполнения предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск, установленных статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;
- снятие представлений и (или) предписаний Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

3.2. 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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или дате почтового отправления на конверте).

3.3. Анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;
- проведение мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

3.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мер по их реализации;

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

3.5. Мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений (предписаний) или предметом которых является реализация 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 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 контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний).

3.6. Контроль полноты рассмотрения и выполнения 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 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) Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск.

3.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

3.9. Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, может быть принято только при выполнении следующих условий:

- принятие по представлению (предписанию) мер по их реализации;
- информирование Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск в установленные сроки о принятых по представлению (предписанию) решениях и мерах по их реализации;
- наличие обстоятельств, при которых реализация представления (предписания) невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.д.).

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

4.1. При поступлении от органов местного самоуправления, иных органов или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск, и на основе ее изучения, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств бюджета ЗАТО город Заозерск и муниципальной

собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

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 Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г.Заозерск.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам мероприятий, направленных им Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск в соответствии с законодательством и в рамках соглашений о взаимодействии, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск нарушениям.

5.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляется в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям и фактам, выявленным Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск, и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления и объекты контроля.

6. Анализ результатов принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск

6.1. При проведении контрольных мероприятий должностными лицами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях Федерации могут быть составлены протоколы об административных правонарушениях.

По делам об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

6.2. В случае несогласия с решениями, принятыми органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск может обжаловать указанное решение и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

7. Анализ результатов принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

7.1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при осуществлении полномочий по внешнему финансовому контролю Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск может направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных Бюджетным кодексом бюджетных мер принуждения.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения.

8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

8.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут использоваться при подготовке следующих документов:

- отчета (заключения) по итогам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в случае проведения которого одним из вопросов является реализация представлений и предписаний или предметом которого является реализация представлений (предписаний);

- ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск в котором обобщены материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- ежеквартальная информация, направляемая в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск и Главе ЗАТО город Заозерск о ходе исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным Регламентом.

8.2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

8.3. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск могут включаться в план работы Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск как самостоятельное контрольное мероприятие.

8.4. В случае необходимости по итогам контроля реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, Главы ЗАТО город Заозерск, правоохранительных органов, органов местного самоуправления и других организаций.

8.5. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на официальном сайте в сети Интернет итоги контроля реализации результатов мероприятий - о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.