

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Можайского**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

**(СВМФК КСП – 3/2019)**

**(Начало действия: 31.05.2019)**

Утвержден

распоряжением

Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа

Московской области

от 31.05.2019 № 32

Можайск

2019 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения …………………………………………………. | 3 |
| 2. | Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………….. | 4 |
| 3. | Анализ принимаемых решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области……………………………………………………………….. | 5 |
| 4. | Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области ………………………….. | 6 |
| 5. | Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области …………... | 8 |
| 6. | Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области ……………………………………………….. | 9 |
| 7. | Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений в правоохранительные органы, органы муниципального контроля, протоколов об административных правонарушениях, информационных писем и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения)………………………………………………………. | 10 |
| 8. | Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий …………………………………………………......… | 13 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 131/11 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), Регламентом Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области (далее – Регламент), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области, а также стандартами ИНТОСАИ для высших органов аудита.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий) в Контрольно-счетной палате Можайского городского Московской области (далее - Контрольно-счетная палата).

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.

**2. Содержание контроля реализации результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги исполнения объектами внешнего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля) представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, анализ принимаемых Главой Можайского городского округа Московской области, Советом депутатов Можайского городского округа Московской области решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой, итоги рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений в правоохранительные органы, органы местного самоуправления, в том числе органы муниципального контроля (надзора), итоги выполнения предложений, указанных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты (далее – документы, направляемые Контрольно-счетной палатой).

Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное исполнение (выполнение) требований, а также рекомендаций и предложений, изложенных в документах, направляемых Контрольно-счетной палатой.

2.2. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц Контрольно-счетной палаты, ответственных за организацию и проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, соответствующими органами местного самоуправления, в том числе осуществляющими контрольные (надзорные) функции в соответствующей сфере, правоохранительными органами, исполнения (выполнения, рассмотрения) документов, направленных им Контрольно-счетной палатой;

б) мониторинга учета предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства;

в) организации системы текущего контроля за:

своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, обращений в правоохранительные органы, органы местного самоуправления, в том числе органы муниципального контроля (надзора) и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

своевременным направлением в суды и Министерство имущественных отношений Московской области протоколов об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты.

2.4. Документирование итогов контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий осуществляется Контрольно-счетной палатой с использованием правил делопроизводства и документооборота.

**3. Анализ принимаемых решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области**

3.1. Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате направляет Главе Можайского городского округа Московской области и в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области информацию о результатах проведенных контрольных мероприятий и отчеты (заключения) о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

3.2 Контрольно-счетная палата анализирует решения, принятые Советом депутатов Можайского городского округа Московской области и Главой Можайского городского округа Московской области по итогам рассмотрения информации и материалов Контрольно-счетной палаты о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия решений по итогам рассмотрения информации и материалов о проведенных мероприятиях, содержащих поручения, рекомендации и предложения Контрольно-счетной палаты, должностные лица Контрольно-счетной палаты организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответственно Совет депутатов Можайского городского округа Московской области и Главу Можайского городского округа Московской области.

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области**

4.1. Подготовка и направление представлений Контрольно-счетной палатой осуществляется в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ результатов исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, в том числе, контроль за принятием мер по возмещению причиненного вреда соответствующему бюджету;

снятие исполненных представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов) с контроля;

принятие мер в случаях неисполнения представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов), нарушения сроков их исполнения.

4.3. Контрольно-счетная палата в целях возмещения причиненного вреда соответствующему бюджету:

принимает меры по участию в соответствующих судебных разбирательствах в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, в том числе представляет доказательства, участвует в исследовании доказательств, заявляет ходатайства о проведении судебной экспертизы по делу, а также о рассмотрении судебных дел по общим правилам искового производства;

в случаях неисполнения законных требований Контрольно-счетной палаты направляет материалы в прокуратуру или иные правоохранительные органы.

4.4. Контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты.

4.5. Анализ результатов исполнения представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах исполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

б) контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, особенности организации которых отражены в разделе 6 настоящего Стандарта.

4.6. Мониторинг исполнения представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетную палату о мерах, принятых по результатам их исполнения;

анализ результатов исполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты.

4.6.1. Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений (отдельных требований (пунктов) со сроками, определенными законодательством Российской Федерации.

Фактические сроки исполнения представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов) определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

4.6.2. Анализ результатов реализации объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;

анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, содержанию представлений Контрольно-счетной палаты;

анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты.

4.6.3. В ходе осуществления мониторинга исполнения представлений Контрольно-счетной палаты у объектов контроля в соответствии со статьей законодательством Российской Федерации может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах исполнения содержащихся в них требований.

4.6.4. По итогам анализа результатов исполнения объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты оценивается полнота, качество и своевременность исполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов органов местного самоуправления), в том числе причин и условий таких нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

Результаты исполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты, в том числе, по возмещению причиненного вреда бюджету включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

4.6.5. При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений Контрольно-счетной палаты решение об их исполнении принимается на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий писем о направлении материалов в правоохранительные органы и иных материалов.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления Контрольно-счетной палаты при условии их исполнения.

При исполнении всех требований представление Контрольно-счетной палаты снимается с контроля.

4.7. Сроком окончания контроля за исполнением представления Контрольно-счетной палаты (отдельного требования (пункта) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

4.8. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) представления Контрольно-счетной палаты в установленный срок соответствующие должностные лица Контрольно-счетной палаты в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

**5. Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области**

5.1. Подготовка и направление предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Контроль за исполнением предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ результатов исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты;

снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний Контрольно-счетной палаты;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний Контрольно-счетной палаты.

5.4. Контроль за исполнением предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляют должностные лица Контрольно-счетной палаты.

5.5. Результаты исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты, может быть рассмотрен вопрос об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или о внесении в него изменений.

5.7. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) предписания Контрольно-счетной палаты в установленный срок соответствующие должностные лица Контрольно-счетной палаты в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

5.8. Сроком окончания контроля за исполнением предписания Контрольно-счетной палаты является дата принятия в установленном порядке решения о снятии его с контроля.

**6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области**

6.1. Контрольными мероприятиями по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка исполнения объектами контроля требований, содержавшихся в ранее направленных им представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

6.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации об исполнении представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты;

получение по результатам мониторинга исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

6.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», другими внутренними правовыми документами Контрольно-счетной палаты.

6.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты получаются фактические данные и подтверждающие документы об исполнении объектами контроля требований, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, которые отражаются в актах по результатам проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных и документов осуществляется анализ результатов исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности исполнения требований, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, возможных причинах их неисполнения, неполного и (или) несвоевременного исполнения (в необходимых случаях).

Указанные выводы и предложения отражаются в отчетах, подготовленных по результатам контрольных мероприятий в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**7. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений в правоохранительные органы, органы муниципального контроля, протоколов об административных правонарушениях, информационных писем и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения)**

7.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает следующие процедуры:

анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты объектам контроля, установленных Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

регистрацию направляемых представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты и постановку их на контроль;

7.1.1. Анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты объектам контроля осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты.

7.2. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения направляются в сроки, установленные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в уполномоченный орган и за получением информации о результатах их исполнения включает в себя:

анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

регистрацию направляемых уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и постановку их на контроль;

7.2.2. Контроль за исполнением решений о направлении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты.

7.2.3 Анализ информации и документов о принятых решениях уполномоченным органом о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и установленного Порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения по уведомлениям органов муниципального финансового контроля.

7.2.6. Результаты исполнения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения отражаются в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

7.3. В случае направления обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы местного самоуправления, иные органы по результатам проведенных мероприятий, должностные лица Контрольно-счетной палаты организуют контроль за направлением указанных обращений и получением информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

7.3.1. Обращения Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы местного самоуправления, направляются в сроки, определенные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.3.2. В случае принятия правоохранительным органом решения об отказе в принятии мер по обращению Контрольно-счетной палаты анализируются основания такого отказа и в случае необходимости в установленном порядке Контрольно-счетной палатой осуществляется обжалование данных решений.

7.3.4. Анализ полученной от правоохранительных органов и иных органов, информации о результатах рассмотрения обращений Контрольно-счетной палаты и принятых по ним решениях отражается в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

7.4. В соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами Контрольно-счетной палаты, в установленном порядке направляются для рассмотрения в суды и Министерство имущественных отношений Московской области.

Для возбуждения административного производства в соответствии с компетенцией соответствующие материалы направляются в соответствующие органы.

7.4.1. Контроль за направлением в суды и Министерство имущественных отношений Московской области протоколов об административных правонарушениях или соответствующих материалов в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), мониторинг их рассмотрения и анализ вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях осуществляется должностным лицом Контрольно-счетной палаты, составившим соответствующий протокол об административном правонарушении.

7.4.2. В процессе контроля за своевременной подготовкой и направлением протоколов об административных правонарушениях в суды и Министерство имущественных отношений Московской области и направлением материалов в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), рассматривающих дела об административных правонарушениях в соответствующей сфере:

обеспечивается соблюдение должностными лицами Контрольно-счетной палаты сроков составления и направления протоколов об административных правонарушениях или соответствующих материалов;

осуществляется мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях или рассмотрения направленных соответствующих материалов;

обобщается полученная информация о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях;

определяется необходимость обжалования Контрольно-счетной палатой в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

7.4.4. Результаты рассмотрения дел об административных правонарушениях, а также принятых федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного (муниципального) контроля (надзора) решений по результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты включается в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**8. Контроль реализации результатов**

**экспертно-аналитических мероприятий**

8.1. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в случаях наличия рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты, требующих контроля их исполнения.

8.2. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) Контрольно-счетной палаты, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, по выполнению рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) Контрольно-счетной палаты, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) Контрольно-счетной палаты, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

8.3. Контроль за выполнением рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты, направленных по итогам соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, осуществляют сотрудники Контрольно-счетной палаты, ответственные за организацию и проведение экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты.

Мер

пппопри