



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области
от 05.10.2020 года № 27

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**«Контроль реализации результатов контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий»**

(СМФК-04)

Содержание

1. Общие положения 3
2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 3
3. Анализ принимаемых главой муниципального образования, Советом депутатов муниципального образования решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым контрольно-счетным органом 4
4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетного органа 5
5. Контроль исполнения предписаний контрольно-счетного органа 7
6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа 7
7. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний контрольно-счетного органа, уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения, обращений контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), протоколов об административных правонарушениях, информационных писем контрольно-счетного органа и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения) 8
8. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий 11

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», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового 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», 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-счетном органе муниципального образования (далее - контрольно-счетный орган).

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-счетного органа, анализ принимаемых Советом депутатов муниципального образования, главой муниципального образования решений по информации и материалам о результатах проведенных мероприятий, представляемым контрольно-счетным органом, итоги рассмотрения уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), итоги выполнения предложений, указанных в информационных письмах контрольно-счетного органа, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетного органа (далее - документы, направляемые контрольно-счетным органом).

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

2.2. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц контрольно-счетного органа, ответственных за организацию и проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, и назначенных ими ответственных исполнителей из числа инспекторского состава.

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, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, органами, осуществляющими контрольные (надзорные) функции в соответствующей сфере, иными органами по итогам исполнения (выполнения, рассмотрения) документов, направленных контрольно-счетным органом;

б) мониторинга учета предложений контрольно-счетного органа по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании, при принятии нормативных правовых актов муниципального образования, внесения в них изменений;

в) организации системы текущего контроля за:

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

- исполнением представлений и предписаний контрольно-счетного органа, рассмотрением уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем контрольно-счетного органа, обращений контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

- своевременным направлением в суды протоколов об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа.

2.4. Документирование итогов контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в контрольно-счетном органе.

3. Анализ принимаемых главой муниципального образования, Советом депутатов муниципального образования решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемых контрольно-счетным органом

3.1. Контрольно-счетный орган направляет в Совет депутатов муниципального образования и главе муниципального образования отчеты о результатах проведенных

контрольных мероприятий и заключения о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. Контрольно-счетный орган анализирует решения, принятые Советом депутатов муниципального образования и главой муниципального образования по итогам рассмотрения информации и материалов контрольно-счетного органа о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия Советом депутатов муниципального образования и главой муниципального образования решений по итогам рассмотрения информации и материалов о проведенных мероприятиях, содержащих поручения, рекомендации и предложения контрольно-счетному органу, должностные лица контрольно-счетного органа организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответственно Совет депутатов муниципального образования и главу муниципального образования.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетного органа

4.1. Подготовка и направление представлений контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Контроль за исполнением представлений контрольно-счетного органа включает в себя:

- анализ результатов исполнения представлений контрольно-счетного органа, в том числе контроль за принятием мер по возмещению причиненного вреда местному бюджету;

- снятие исполненных представлений контрольно-счетного органа (отдельных требований (пунктов)) с контроля;

- принятие мер в случаях неисполнения представлений контрольно-счетного органа (отдельных требований (пунктов)), нарушения сроков их исполнения.

4.3. Контрольно-счетный орган в целях возмещения причиненного вреда местному бюджету в случаях неисполнения законных требований контрольно-счетного органа направляет материалы в прокуратуру или иные правоохранительные органы.

4.4. Контроль за исполнением представлений контрольно-счетного органа осуществляют должностные лица контрольно-счетного органа, ответственные за организацию и проведение контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления контрольно-счетного органа.

4.5. Анализ результатов исполнения представлений контрольно-счетного органа осуществляется в процессе проведения:

- а) мониторинга исполнения представлений контрольно-счетного органа, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах исполнения представлений контрольно-счетного органа;

- б) контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений контрольно-счетного органа, особенности организации которых отражены в разделе 6 Стандарта.

4.6. Мониторинг исполнения представлений контрольно-счетного органа включает в себя:

- контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков исполнения представлений контрольно-счетного органа и информирования контрольно-счетного органа о мерах, принятых по результатам их исполнения;
- анализ результатов исполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях контрольно-счетного органа.

4.6.1. Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений контрольно-счетного органа и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений контрольно-счетного органа (отдельных требований (пунктов)) со сроками, определенными в представлениях.

Фактические сроки исполнения представлений контрольно-счетного органа (отдельных требований (пунктов)) определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

4.6.2. Анализ результатов реализации объектами контроля представлений контрольно-счетного органа включает в себя:

- анализ и оценку своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях контрольно-счетного органа, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;
- анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, содержанию представлений контрольно-счетного органа;
- анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях контрольно-счетного органа.

4.6.3. В ходе осуществления мониторинга исполнения представлений контрольно-счетного органа у объектов контроля 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-счетного органа оценивается полнота, качество и своевременность исполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и 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-счетного органа, в том числе по возмещению причиненного вреда местному бюджету, включаются в годовой отчет о деятельности контрольно-счетного органа.

4.6.5. При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений контрольно-счетного органа 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-счетного органа при условии их исполнения.

При исполнении всех требований представление контрольно-счетного органа снимается с контроля.

4.7. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) представления контрольно-счетного органа в установленный срок Председатель контрольно-счетного органа в установленном порядке составляет протокол об административном правонарушении.

5. Контроль исполнения предписаний контрольно-счетного органа

5.1. Подготовка и направление предписаний контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Контроль за исполнением предписаний контрольно-счетного органа включает в себя:

- анализ результатов исполнения предписаний контрольно-счетного органа;
- снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний контрольно-счетного органа;
- принятие мер в случаях неисполнения предписаний контрольно-счетного органа.

5.3. Контроль за исполнением предписаний контрольно-счетного органа осуществляют должностные лица контрольно-счетного органа, ответственные за проведение контрольных мероприятий.

5.4. Результаты исполнения предписаний контрольно-счетного органа включаются в годовой отчет о деятельности контрольно-счетного органа.

5.5. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания контрольно-счетного органа, может быть рассмотрен вопрос об отмене предписания контрольно-счетного органа или о внесении в него изменений.

5.6. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) предписания контрольно-счетного органа в установленный срок Председатель контрольно-счетного органа в установленном порядке составляет протокол об административном правонарушении.

6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа

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

6.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа осуществляются в следующих случаях:

- получения от объектов контроля неполной информации об исполнении представлений и предписаний контрольно-счетного органа или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

- необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа;

- получение по результатам мониторинга исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

6.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

Указанные выводы и предложения отражаются в отчетах, подготовленных по результатам контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний контрольно-счетного органа в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний контрольно-счетного органа, уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения, обращений контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), протоколов об административных правонарушениях, информационных писем контрольно-счетного органа и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения)

7.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением представлений и предписаний контрольно-счетного органа включает следующие процедуры:

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

- регистрацию направляемых представлений и предписаний контрольно-счетного органа и постановку их на контроль.

7.2. Уведомление контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения направляется в сроки, установленные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения в финансовый орган муниципального образования и за получением информации о результатах их исполнения включает в себя:

- анализ информации и документов о принятых решениях финансового органа муниципального образования по результатам рассмотрения уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения;

- регистрацию направляемых уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения и постановку их на контроль.

7.2.2. Регистрация уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения, а также информации и документов о принятых по ним решениях финансового органа муниципального образования осуществляется должностным лицом контрольно-счетного органа, ответственным за ведение делопроизводства.

7.2.3. Анализ информации и документов о принятых решениях финансового органа муниципального образования 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 контрольно-счетного органа.

7.2.4. Результаты исполнения уведомлений контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения отражаются в годовом отчете о деятельности контрольно-счетного органа.

7.3. Контроль за направлением обращений контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), по результатам проведенных мероприятий и получением информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах осуществляется должностными лицами контрольно-счетного органа, ответственными за проведение соответствующих мероприятий.

7.3.1. Обращения контрольно-счетного органа в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), направляются в сроки, определенные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.3.2. В случае принятия правоохранительным органом, федеральным органом государственной власти, органом государственной власти Московской области, в том числе органом государственного контроля (надзора) решения об отказе в принятии мер по обращению контрольно-счетного органа анализируются основания такого отказа и

в случае необходимости в установленном порядке контрольно-счетным органом осуществляется обжалование данных решений.

7.3.3. Анализ полученной от правоохранительных органов, федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Московской области, в том числе органов государственного контроля (надзора) информации о результатах рассмотрения обращений контрольно-счетного органа и принятых по ним решениях отражается в годовом отчете о деятельности контрольно-счетного органа.

7.4. В соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также Закона Московской области от 04.05.2016 № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», протоколы об административных правонарушениях, составленные Председателем контрольно-счетного органа, в установленном порядке направляются для рассмотрения в суды.

Для возбуждения административного производства в соответствии с компетенцией соответствующие материалы направляются в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора).

7.4.1. Контроль за направлением в суды 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 осуществляется должностными лицами контрольно-счетного органа, ответственными за проведение мероприятий, по результатам которых были подготовлены соответствующие протоколы и материалы.

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

- обеспечивается соблюдение должностными лицами контрольно-счетного органа 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-счетным органом в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

7.4.3. Результаты рассмотрения дел об административных правонарушениях, а также принятых федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного контроля (надзора) решений по результатам рассмотрения материалов контрольно-счетного органа включаются в годовой отчет о деятельности контрольно-счетного органа.

7.4.5. Регистрация протоколов об административных правонарушениях, материалов, направляемых контрольно-счетным органом в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), а также поступивших в адрес контрольно-счетного органа документов с информацией о принятых по ним решениях осуществляется должностным лицом контрольно-счетного органа, ответственным за ведение делопроизводства.

8. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий

8.1. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в случаях наличия рекомендаций и предложений контрольно-счетного органа, 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-счетного органа, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

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

- анализ причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) контрольно-счетного органа, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

8.3. Контроль за выполнением рекомендаций и предложений контрольно-счетного органа, направленных по итогам соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, осуществляют должностные лица контрольно-счетного органа, ответственные за проведение экспертно-аналитических мероприятий.