

Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования городского округа «Воркута»

С Т А Н Д А Р Т

Внешнего муниципального финансового контроля

СФК 6.0 «Контроль реализации результатов контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий»

(утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования городского округа «Воркута»
от 11.03.2019 № 7)

ВОРКУТА
2019

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Рассмотрение органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий.....	6
4. Рассмотрения информационных писем.....	6
5. Реализации представлений и предписаний.....	6
6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно - счетной комиссией.....	9
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно - счетной комиссии.....	10
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения.....	10
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК-6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»¹, разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Положения о Контрольно - счётной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»², утвержденного решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17 декабря 2012 г. N 210, Регламентом Контрольно - счётной комиссии городского округа «Воркута»³ и планом работы Контрольно-счётной комиссии на год.

При подготовке Стандарта были учтены положения

- СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации»,

- типовых методических рекомендаций «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденных Решением Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 № 4 (35),

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно - счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993));

- Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации 03 июня 2015 г., протокол № 2- ПКСО.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной комиссией⁴.

1.3. 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.

1.4. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий, и направляемых Контрольно - счётной комиссией объектам контроля, органам местного самоуправления (Главе городского округа «Воркута», в Администрация городского округа «Воркута», в Совет

¹ Далее - Стандарт

² Далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК МО ГО «Воркута», КСК городского округа «Воркута»

³ Далее - Регламент

⁴ Далее – результаты проведенных мероприятий

городского округа «Воркута»), правоохранительным органам, иным органам и организациям⁵.

Под реализацией результатов проведённых мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления городского округа «Воркута», правоохранительными органами, иным органами и организациями и объектами контроля следующих документов, направленных в их адрес Контрольно-счётной комиссией по результатам проведённых мероприятий:

- отчёт (заключение) по итогам 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 - счётной комиссии, в случаях, установленных законодательством;
- уведомление о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведённых мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведённых мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно - счётной комиссии о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчётов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведённых мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счётной комиссией;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками Контрольно-счётной комиссии и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счётной комиссией мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведённых мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КСК МО ГО «Воркута», эффективности её контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

⁵ Далее – документы, направленные Контрольно-счетной комиссией

Задачами контроля реализации результатов проведённых мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счётной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля и органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счётной комиссией по результатам проведённых мероприятий;
- определение результативности проведённых мероприятий;
- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях КСК, 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 КСО, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведённых мероприятий организуют сотрудники Контрольно - счётной комиссии в соответствии с организационной структурой Контрольно-счётной комиссии, в порядке, установленном в Контрольно-счётной комиссии.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счётной палате.

2.4. Контроль реализации результатов проведённых мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации подтверждающих документах о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов Контрольно - счётной комиссии по результатам проведённых мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КСК;

б) мониторинга учёта предложений (рекомендаций) Контрольно-счётной комиссии при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

в) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСК МО ГО «Воркута», направленных по результатам ранее проведённых мероприятий на данном объекте контроля;

г) проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно - счётной комиссии;

д) иными способами, установленными Контрольно - счётной комиссией.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведённых мероприятий в составе формируемых в Контрольно-счётную комиссию дел соответствующих мероприятий, должны быть скомплектованы отдельно по каждому документу, направленному Контрольно-счётной комиссией (в деле по соответствующему контрольному мероприятию).

3. Рассмотрение органами местного самоуправления и объектами контроля отчётов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведённых мероприятий

3.1. Контрольно-счётная комиссия проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчётов, заключений, аналитических и других документов Контрольно - счётной комиссии по результатам проведённых мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счётной комиссией предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контрольно - счётная комиссия осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно - счётной комиссии.

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-счётную комиссию.

5. Реализации представлений и предписаний

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно - счётной комиссии включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений и предписаний на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний (по истечению установленного срока);
- в) принятие в порядке, установленном Контрольно - счётной комиссией, мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений, неисполнения представлений (в том числе направление обращения в органы прокуратуры с целью возбуждения дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);
- г) принятие мер в случаях неисполнения предписаний, установленных статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- д) продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном Контрольно-счётной комиссией;
- е) снятие представлений и (или) предписаний Контрольно-счётной комиссии с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

5.2. Постановка представлений и предписаний на контроль осуществляется после принятия Председателем Контрольно-счётной комиссии решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется аудиторами (инспекторами) Контрольно-счётной комиссии, ответственными за

проведение соответствующих контрольных (экспертно - аналитических) мероприятий.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путём:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Контрольно-счётной комиссии о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноте мер по их реализации.

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-счётной комиссии со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и 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 текущего 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-счётной комиссии.

5.5. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверки реализации ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

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

- получения от органов местного самоуправления и 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 текущего контроля реализации представлений (предписаний) информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля и Регламентом Контрольно-счётной комиссии.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в Контрольно-счётной комиссии.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), инспекторы Контрольно-счётной палаты могут внести на рассмотрение Председателю Контрольно-счётной палаты письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания). Решение об отмене представления (предписания) подписывается Председателем Контрольно-счётной комиссии и направляется в адрес должностного лица, которому ранее было выдано предписание.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения представлений и (или) предписаний Контрольно-счётной комиссии к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

Решение о снятии с контроля представлений, продления сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются только при выполнении следующих условий:

- а) рассмотрения представления в установленный срок;
- б) принятия по представлению решений и мер по их реализации;
- в) информирования Контрольно-счётной комиссии в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации;
- г) наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае исполнения органом местного самоуправления, предприятием, учреждением или организацией всех требований, содержащихся в предписании Контрольно-счётной комиссии.

5.9. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) готовится обобщённая информация о результативности выполнения содержащихся в

представлениях (предписаниях) требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления муниципальными средствами и муниципальной собственности (для включения в отчет о работе Контрольно-счётной комиссии за отчетный период, размещения на официальном сайте городского округа.

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счётной комиссией

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счётной комиссией от правоохранительного органа по результатам рассмотрения обращения.

6.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно - счётной комиссией при проведении контрольного мероприятия и отражённым в её обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счётной палатой по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти и органы местного самоуправления.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от Контрольно - счётной комиссии, направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа.

7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счётной палаты

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счётной комиссией, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, о применении бюджетных мер принуждения.

7.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение

дел об административных правонарушениях, вносятся в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий.

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

8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

8.1. Контрольно - счётная комиссия осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном Контрольно-счётной комиссией порядке.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в Контрольно-счётной комиссии.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведённых мероприятий

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведённых мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

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

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счётной комиссией, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчётов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счётной комиссии по результатам проведенных мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным Контрольно-счётной комиссией.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведённых мероприятий включается в годовой отчёт о деятельности Контрольно-счётной комиссии в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 3 «Порядок составления годового отчёта о деятельности Контрольно-счётной комиссии городского округа «Воркута»».

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведённых мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счётной комиссии и

разработке мероприятий по совершенствованию её контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Контрольно-счётной комиссии могут включаться в план работы КСК как самостоятельное контрольное мероприятие.

9.5. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

9.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний Контрольно-счётной комиссии размещается на официальном сайте КСК МО ГО «Воркута».