

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ УСТЬ_ЛАБИНСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
(СВМФК №21)
«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ,
ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УСТЬ_ЛАБИНСКИЙ
РАЙОН»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Усть-Лабинский район от 12.01.2015 № 7)

г. Усть-Лабинск
2015 год

| Содержание | стр |
|---|-----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 4 |
| 3. Анализ итогов рассмотрения Брянским городским Советом народных депутатов отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий | 6 |
| 4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты | 6 |
| 5. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты | 6 |
| 6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой | 11 |
| 7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 11 |
| Приложение №1 Форма письма Контрольно-счетной палаты в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты | 13 |
| Приложение №2 Форма информации о результатах реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты | 14 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Контрольно-счетная палата), СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Усть-Лабинский район» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Усть-Лабинский район» (далее – Положение), Регламентом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район» (далее – Регламент), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 12.05.2012 года.

1.2. Целью Стандарта является методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой (далее – результаты проведенных мероприятий).

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, в рамках настоящего Стандарта, понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий, и направляемых Контрольно-счетной палатой в органы местного самоуправления муниципального образования Усть-Лабинский район и

объекты контроля (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления муниципального образования Усть-Лабинский район и объектами контроля следующих документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

отчет (аналитический документ) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия;

информационное письмо Контрольно-счетной палаты;

представление Контрольно-счетной палаты;

предписание Контрольно-счетной палаты;

обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения Советом муниципального образования Усть-Лабинский район отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной

палаты (далее - контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления Усть-Лабинского района и объектами контроля документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки предписаний Контрольно-счетной палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы муниципального

образования Усть-Лабинский район и представление их на рассмотрение Совету муниципального образования Усть-Лабинский район.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организует заместитель председателя Контрольно-счетной палаты. Осуществляют контроль сотрудники, ответственные за исполнение контрольных мероприятий.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления Усть-Лабинского района и объектами контроля по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления Усть-Лабинского района предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию муниципальных правовых актов;

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий в составе формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате (далее – Инструкция по делопроизводству) дел соответствующих мероприятий, должны быть скомплектованы отдельно по каждому документу, направленному Контрольно-счетной палатой (в деле по соответствующему контрольному мероприятию).

3. Анализ итогов рассмотрения Советом муниципального образования Усть-Лабинский район отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий

Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в комитетах, комиссиях, на заседаниях Совета муниципального образования Усть-Лабинский район отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой Совету депутатов предложений и рекомендаций по совершенствованию организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы муниципального образования Усть-Лабинский район.

Анализ осуществляется на основе изучения информации по итогам рассмотрения Советом депутатов, их комитетами и комиссиями отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, путем рассмотрения изменений муниципальных правовых актов муниципального образования Усть-Лабинский район, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты

В случае поступления от органов местного самоуправления муниципального образования Усть-Лабинский район, муниципальных органов или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты, и на основе ее изучения, 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 муниципального образования Усть-Лабинский район и муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

5. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты

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

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

в) принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты;

г) принятие, в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты, решения в соответствии со статьей 17 Положения;

д) снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после их направления.

Организация контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется сотрудниками Контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления, муниципальных органов и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях Контрольно-счетной палаты. Фактические сроки рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации

определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений Контрольно-счетной палаты.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, включает в себя:

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

б) анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты;

в) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты у органов местного самоуправления, муниципальных органов и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, установленные законодательством Российской Федерации.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

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

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

- получения от органов местного самоуправления, муниципальных органов и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям Контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их

реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля, другими внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

5.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении писем в адрес должностных лиц органов местного самоуправления, и объектов контроля о незамедлительном рассмотрении представления Контрольно-счетной палаты и информировании по принятым решениям по форме, приведенной в Приложении №1.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты, заместитель председателя и сотрудники Контрольно-счетной палаты могут внести на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты письменное мотивированное предложение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты с проектом соответствующего приказа председателя Контрольно-счетной палаты.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято судом, председатель Контрольно-счетной палаты (в его отсутствие - заместитель председателя Контрольно-счетной палаты) незамедлительно рассматривает вопрос об обжаловании судебного решения.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято Верховным Судом Российской Федерации или Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации предписание снимается с контроля.

5.9. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим

должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.10. Организацию контроля за реализацией представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты. Контроль за реализацией представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется сотрудниками, проводившими контрольное мероприятие.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления Контрольно-счетной палаты, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляют заместителю председателя Контрольно-счетной палаты информацию о результатах реализации представлений Контрольно-счетной палаты по форме, приведенной в Приложении №2.

Обобщение материалов по реализации представлений Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

Заместитель председателя, в случае необходимости, вносит обобщенные материалы по вопросу снятия с контроля представлений Контрольно-счетной палаты на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты.

Решение о снятии с контроля представлений Контрольно-счетной палаты принимаются председателем Контрольно-счетной палаты.

Контроль реализации представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется, как правило, в пределах текущего года проведения контрольного мероприятия, а по представлениям Контрольно-счетной палаты, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года, если иное не будет установлено председателем Контрольно-счетной палаты.

5.11. Сроком завершения контроля реализации представления Контрольно-счетной палаты является принятие по представлению мер исчерпывающего характера или дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по их реализации;

б) информирования Контрольно-счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

в) наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.)

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям законодательства Российской Федерации, Краснодарского края, муниципальных правовых актов муниципального образования Усть-Лабинский район.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительных органов по результатам рассмотрения ее материалов (обращения).

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

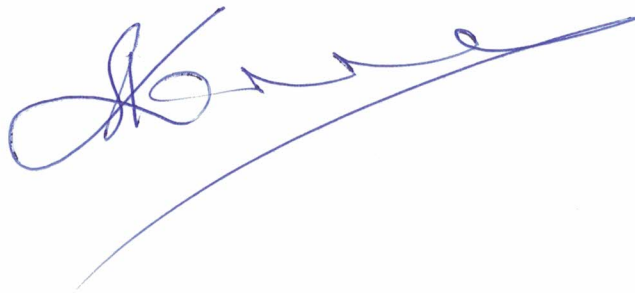
7.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

ежеквартально подготавливаемая сотрудниками Контрольно-счетной палаты информация по результатам текущего контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты, анализа итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения Советом муниципального образования Усть-Лабинский район отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район».

7.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.



Приложение №1 к СВМФК
«Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий,
проведенных Контрольно-счетной
палатой муниципального
образования Усть-Лабинский
район»

Руководителю органа местного
самоуправления, муниципального
органа, организации
муниципального образования
Усть-Лабинский район»

(инициалы, фамилия)

По результатам контрольного мероприятия

(указываются наименования контрольных мероприятий Контрольно-счетной
палаты)

проведенного Контрольно-счетной палатой муниципального образования Усть-
Лабинский район, в Ваш адрес было направлено представление Контрольно-
счетной палаты от _____ № _____.

По результатам контроля реализации указанного представления
Контрольно-счетной палаты установлено следующее.

В нарушение статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате
муниципального образования Усть-Лабинский район, утвержденного Решением
Совета муниципального образования Усть-Лабинский район

(указывается наименование органа
местного самоуправления, организации)

не соблюдены сроки рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты
от _____ № _____.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о
Контрольно-счетной палате муниципального образования Усть-Лабинский
район, утвержденного Решением Совета муниципального образования Усть-
Лабинский район прошу Вас:

(незамедлительно рассмотреть представление Контрольно-счетной палаты от _____ № _____ и о результатах принятых по ним решений проинформировать Контрольно-счетную палату и (или) формулируются конкретные требования по принятию мер по реализации ранее направленных представлений Контрольно-счетной палаты)

О результатах рассмотрения настоящего письма необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального образования
Усть-Лабинский район

_____ (до _____ 200__ года *или* в течение _____ дней со дня его получения)

(число, месяц)

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Усть-Лабинский район

А.Ф. Колесников

Приложение №2 к СВМФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Усть-Лабинский район»

Контроль за исполнением Представлений (Предписаний) Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район

| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | №, дата Представления (Предписания) | Срок исполнения (30 дней) | Предложено устранить всего | В том числе | | | | Дата представления информации | Устранено Всего | В том числе | | | | Кол-во лиц, при привлечены к дисциплин. отв. етс. | Допол. Мероприятия | | | |
|-------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|---|--------------------|------------------|------------------------|--|
| | | | | | Возместить в бюджет | Возместить организацию | Выполнить работ, оказание услуг | Зарегистрировать | | | Внести изменения в НПА | Возместить в бюджет | Возместить организацию | Выполнить работ, оказание услуг | | | Зарегистрировать | Внести изменения в НПА | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |