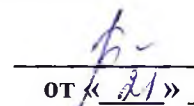


КРАСНОКАМСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Утверждаю:
председатель Контрольно-счетной палаты
Краснокамского городского округа

 М.А. Богомякова
от « 21 » 01 2019 г.

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ № 10
КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ
КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

г. Краснокамск
2019 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3. Анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП КГО.....	5
4. Контроль реализации представлений (предписаний) КСП КГО.....	5
5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП КГО.....	8
6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа» (далее – Стандарт) предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа целях обеспечения качества, эффективности и объективности их контрольной деятельности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с 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", утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 N 47К (993), а также Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа.

1.2. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП КГО (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 КСП КГО в органы местного самоуправления Краснокамского городского округа и объекты контроля (далее – документы, направленные КСП КГО).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля следующих документов, направленных им КСП КГО по результатам проведенных мероприятий:

- отчеты КСП КГО по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение КСП КГО в правоохранительные органы.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения должностными лицами КСП КГО.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения в органах местного самоуправления Краснокамского городского округа отчетов, аналитических и других документов КСП КГО по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП КГО;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений КСП КГО и информирования КСП КГО о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний КСП КГО (далее - контроль реализации представлений (предписаний) КСП КГО);

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП КГО.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КСП КГО и достижения высокого уровня эффективности ее контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля документов, направленных им КСП КГО по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях КСП КГО, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений КСП КГО и (или) неисполнении предписаний КСП КГО;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности КСП КГО;

- разработка предложений по совершенствованию контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности КСП КГО и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют должностные лица КСП КГО, ответственные за их исполнение.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСП КГО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСП КГО;

б) мониторинга учета нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления Краснокамского городского округа;

в) проверка реализации представлений (предписаний) КСП КГО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля.

3. Анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП КГО

При поступлении от органов местного самоуправления Краснокамского городского округа, организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСП КГО, 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 местного бюджета Краснокамского городского округа, муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

4. Контроль реализации представлений (предписаний) КСП КГО

4.1. Контроль реализации представлений (предписаний) КСП КГО включает в себя следующие процедуры:

а) постановка представлений (предписаний) КСП КГО на контроль;
б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний);
в) принятие мер в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений КСП КГО;

г) снятие представлений (предписаний) КСП КГО с контроля, продление сроков контроля их реализации и(или) принятие мер по их реализации.

4.2. Постановка представлений (предписаний) КСП КГО на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении председателем КСП КГО.

Контроль реализации представлений (предписаний) КСП осуществляется аудиторами КСП КГО, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий.

4.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) КСП КГО осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП КГО, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного

самоуправления Краснокамского городского округа и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП КГО;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) КСП КГО.

4.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) КСП КГО включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля законодательно определенных сроков рассмотрения представлений КСП КГО и информирования КСП КГО о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления Краснокамского городского округа, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП КГО.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений КСП КГО и информирования КСП КГО о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования КСП КГО со сроками, указанными в представлениях КСП КГО. Фактические сроки рассмотрения представлений КСП КГО и информирования КСП КГО о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений КСП КГО.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП КГО включает в себя:

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля представлений (предписаний) КСП КГО, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков, ликвидации их последствий;

б) анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП КГО.

4.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) КСП КГО или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) КСП КГО осуществляются в следующих случаях:

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

- получения от органов местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям КСП КГО решениях и(или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП КГО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) КСП КГО, принятых органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом КСП КГО, соответствующими стандартами финансового контроля, другими внутренними нормативными документами КСП КГО.

4.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектами контроля представлений (предписаний) КСП КГО дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях КСП КГО требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба и т.д.

4.7. Если в процессе контроля реализации представлений КСП КГО выявлены случаи умышленного или систематического (два и более раз) несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов местного самоуправления Краснокамского городского округа и объектов контроля предписания КСП КГО.

4.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания КСП КГО, аудитор КСП КГО может внести на имя председателя КСП КГО письменное мотивированное предложение об отмене предписания (отзыв предписания КСП КГО).

В случае, принятия председателем КСП КГО положительного решения об отмене предписания КСП КГО (отзыв предписания КСП КГО), аудитор КСП КГО готовит соответствующее письмо в адрес объекта, которое подписывает Председатель КСП КГО.

Отзыв предписания КСП КГО возможен по инициативе КСП КГО, либо во исполнение судебного решения.

Отзыв предписания КСП КГО по инициативе КСП КГО допускается вследствие ошибочного направления предписания другому адресату или в случае, когда выявленные нарушения, указанные в предписании КСП КГО, устранены непосредственно в ходе проведения контрольного мероприятия.

4.9. За невыполнение в срок представления (предписания) КСП КГО к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Решение о снятии представления с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) рассмотрения представления КСП КГО в законодательно определенный срок;

б) принятия по представлению КСП КГО решений и мер по их реализации;

в) информирования КСП КГО в законодательно определенные сроки о принятых по представлению КСП КГО решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято только в случае исполнения органом местного самоуправления Краснокамского городского округа или организацией всех требований, содержащихся в предписании КСП КГО.

5. Анализ итогов рассмотрения правоохранными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП КГО

5.1. По итогам рассмотрения правоохранными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП КГО, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСП КГО нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Пермского края, нормативных правовых актов Краснокамского городского округа.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП КГО от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

5.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- анализируются результаты мер, принятых правоохранным органом по нарушениям действующего законодательства, выявленным КСП КГО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;

- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП КГО по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

6.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий оформляются в виде отчета о результатах контрольного мероприятия (в случае

проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний) КСП КГО);

6.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой и внутригодовые отчеты о работе КСП КГО.

6.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСП КГО и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.