

Российская Федерация Приморский край

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЯКОВЛЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СФК-3(общие)

**«Контроль реализации результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических**

**мероприятий»**

(утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа от 30.01.2024 № 2-од)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

с. Яковлевка

2024 год

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 3 |
| 2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 4 |
| 3.Анализ принимаемых Думой Яковлевского муниципального округа, Главой Яковлевского муниципального округа решений по отчетам, заключениям о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представляемых Контрольно-счетной палатой | 6 |
| 4.Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям, предписаниям Контрольно-счетной палаты | 7 |
| 5.Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты  6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения  7. Анализ рассмотрения правоохранительными органами, органами государственного контроля (надзора) обращений Контрольно-счетной палаты и информации о принятых процессуальных и иных решений  8. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях | 10  11  12  13 |
| 9. Анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты | 14 |
| 10. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 15 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» СФК – 3 (общие) (далее – Стандарт) подготовлен 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, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Положением о Контрольно-счетной палате Яковлевского муниципального округа, утвержденным решением Думы Яковлевского муниципального округа от 13.06.2023 № 18-НПА (далее – Положение о КСП);

Регламентом Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа (далее – Регламент);

Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.2. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур организации и осуществления контроля реализации результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий) в Контрольно-счетной палате Яковлевского муниципального округа (далее – КСП).

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 реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения председателя КСП.

Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем КСП.

**2. Содержание контроля реализации результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения Думой Яковлевского муниципального округа и Главой Яковлевского муниципального округа отчетов (заключений) о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, итоги выполнения представлений КСП, исполнения предписаний КСП, итоги рассмотрения уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения, итоги рассмотрения обращений КСП в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора), информационных писем КСП, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП.

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

анализ принимаемых Думой Яковлевского муниципального округа, Главой Яковлевского муниципального округа решений по отчетам о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представляемым КСП;

обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний КСП, уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения, обращений КСП в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) и информационных писем КСП;

контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям, предписаниям КСП;

контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения;

анализ рассмотрения правоохранительными органами, органами государственного контроля (надзора) обращений КСП и информации о принятых процессуальных и иных решениях;

анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях;

анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем КСП.

2.3. Своевременная подготовка и направление представлений и предписаний КСП, уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения, обращений КСП в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) и информационных писем КСП, а также контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц, ответственных за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, Администрацией Яковлевского муниципального округа, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам выполнения (рассмотрения) документов, направленных им КСП;

б) мониторинга учета предложений КСП по совершенствованию бюджетного процесса в Яковлевском муниципальном округе;

в) рассмотрением и выполнением представлений, исполнением предписаний КСП, рассмотрением уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем КСП, обращений КСП в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП.

2.5. Итоги реализации результатов проведенных мероприятий рассматриваются председателем КСП.

**3. Анализ принимаемых Думой Яковлевского муниципального**

**округа, Главой Яковлевского муниципального округа решений**

**по отчетам, заключениям о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представляемых КСП**

3.1. КСП анализирует решения, принятые Думой Яковлевского муниципального округа, Главой Яковлевского муниципального округа по итогам рассмотрения отчетов, заключений Контрольно-счетной палаты о проведенных мероприятиях, а также по итогам рассмотрения представленных КСП предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Яковлевском муниципальном округе.

3.2. Анализ осуществляется на основе изучения поступившей из Думы Яковлевского муниципального округа и Администрации Яковлевского муниципального округа информации, а также путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов Яковлевского муниципального округа, принятых в соответствии с предложениями КСП.

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям, предписаниям КСП**

4.1. Подготовка и направление представлений, предписаний КСП осуществляется в соответствии со ст. 16 Положения о КСП и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия (общие)».

Вопросы направления представлений, предписаний КСП рассматриваются председателем КСП.

4.2. Контроль за выполнением представлений, предписаний КСП включает в себя:

анализ результатов выполнения представлений КСП, принятых по результатам рассмотрения представлений решений и мер, анализ исполнения предписаний;

снятие с контроля выполненных представлений, предписаний КСП;

принятие мер в случаях невыполнения представлений, предписаний КСП, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

информирование Думы Яковлевского муниципального округа, Главы Яковлевского муниципального округа о неисполнении или ненадлежащем исполнении представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты.

4.3. Контроль за выполнением представлений, исполнением предписаний КСП осуществляется должностными лицами, ответственными за проведение соответствующих мероприятий.

4.4. Анализ результатов выполнения представлений КСП, принятых по результатам рассмотрения представлений решений и мер, осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга выполнения представлений КСП, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах выполнения представлений КСП;

б) контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП, особенности организации которых отражены в разделе 5 Стандарта.

4.5. Мониторинг выполнения представлений КСП включает в себя:

контроль соблюдения объектами контроля законодательно установленных сроков рассмотрения представлений КСП и информирования КСП о решениях и мерах, принятых по результатам их рассмотрения;

анализ результатов выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП.

4.5.1. Контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений КСП и информирования о принятых по ним решениях и мерах состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения представлений и информирования КСП со сроками, определенными ч. 3 ст. 16 Положения о КСП.

Фактические сроки выполнения представлений КСП и информирования о принятых по ним решениях и мерах определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

4.5.2. Анализ результатов выполнения объектами контроля представлений КСП включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП, выполнения 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 КСП;

анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП.

4.5.3. В ходе осуществления мониторинга выполнения представлений КСП у объектов контроля в соответствии со ст. 15 Положения КСП может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения, содержащихся в них требований, предложений и рекомендаций.

4.5.4. По итогам анализа результатов выполнения объектами контроля представлений КСП оценивается полнота, качество и своевременность выполнения содержащихся в них требований, предложений и рекомендаций по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов, в том числе причин и условий таких нарушений, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

4.6. При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при выполнении отдельных требований (пунктов) представлений КСП решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления КСП при условии их выполнения.

При выполнении (снятии с контроля) всех требований (пунктов) представление КСП снимается с контроля в целом.

4.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания КСП может быть рассмотрен вопрос об отмене представления, предписания КСП или о внесении в них изменений.

4.8. Срок выполнения представления КСП может быть продлен по решению председателя КСП, но не более одного раза.

Продление сроков контроля выполнения представлений КСП (отдельных требований (пунктов) осуществляется в течение текущего года планирования и проведения контрольного мероприятия, а по представлениям КСП (отдельным требованиям (пунктам), направленным в IV квартале текущего года, в течение последующего года, если иное не будет установлено председателем КСП.

4.9. По результатам рассмотрения выполнения представлений, исполнения предписаний КСП председателем КСП принимается решение:

о снятии с контроля выполненных представлений (отдельных требований (пунктов), исполненных предписаний КСП с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

о продлении срока контроля за выполнением представлений КСП (отдельных требований (пунктов) с обоснованием причин;

о внесении изменений в представление, предписание КСП или об их отмене;

о применении к должностным лицам, не выполнившим представление, предписание КСП, мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**5. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП**

5.1. Контрольными мероприятиями по проверке выполнения представлений КСП являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка выполнения объектами контроля требований, рекомендаций, предложений, содержавшихся в ранее направленных им представлениях КСП.

5.2. Контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений КСП осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации о выполнении представлений КСП или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга выполнения представлений КСП;

получения по результатам мониторинга выполнения представлений КСП информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

5.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП осуществляется в соответствии с положениями Регламента КСП, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК – 1 (общие) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», другими внутренними нормативными документами КСП.

5.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСП получаются фактические данные о выполнении объектами контроля требований, предложений, рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП, которые отражаются в актах проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных осуществляется анализ результатов выполнения представлений КСП, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, предложений, рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП, возможных причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения.

Указанные выводы и соответствующие предложения отражаются в отчетах о контрольных мероприятиях, подготовленных в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК – 1 (общие) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения**

6.1. Уведомление КСП о применении бюджетных мер принуждения направляется в финансовый орган в сроки, установленные ст. 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.2. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения включает в себя анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения.

6.3. Анализ информации и документов о принятых финансовым органом решениях по результатам рассмотрения уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и установленного финансовым органом порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения.

**7. Анализ рассмотрения правоохранительными органами, органами государственного контроля (надзора) обращений КСП и информации о принятых процессуальных и иных решениях**

7.1. В случае принятия председателем КСП решения о направлении по результатам проведенных мероприятий обращений КСП в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) руководители контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий направляют указанные обращения и контролируют получение информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

7.2. При изучении информации, полученной из правоохранительных органов, органов государственного контроля (надзора) анализируется:

полнота рассмотрения обращения КСП (наличие информации по всем отраженным в обращении КСП фактам нарушения законодательства Российской Федерации) и переданных КСП в соответствующий орган материалов по результатам проведенных мероприятий;

результативность мер, принятых правоохранительным органом, органом государственного контроля (надзора) по отраженным в обращении КСП фактам нарушений законодательства Российской Федерации (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными; внесение представлений об устранении нарушений закона; наличие и количество возбужденных уголовных дел; обращение в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, о признании осуществленных закупок недействительными; количество должностных лиц государственных органов и иных организаций, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности и т.д.);

основания принятия правоохранительным органом, органом государственного контроля (надзора) решения об отказе в принятии мер по обращению КСП (в случае принятия такого решения).

**8. Анализ об рассмотрения дел об административных правонарушений, возбужденных должностными лицами КСП, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях**

8.1. Права и процессуальная компетенция должностных лиц КСП в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены Законом Приморского края от 03.03.2016 № 780-КЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Приморского края, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля, муниципального финансового контроля» и ч. 7 ст. 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Порядок составления протокола об административном правонарушении и производства по делам об административных правонарушениях регламентированы КоАП РФ (разделы I и IV).

Рассмотрение дел об административных правонарушениях, решение о возбуждении которых приняты должностными лицами КСП, осуществляется судами в порядке, установленном главой 29 КоАП РФ, и в соответствии с правилами подсудности, определенными ст. 23.1 КоАП РФ.

8.2. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях осуществляется должностным лицом КСП, составившим соответствующий протокол об административном правонарушении, при участии председателя Контрольно-счетной палаты.

8.3. В процессе анализа на основании информации о возбуждении и рассмотрении дел об административных правонарушениях:

определяется соблюдение должностными лицами КСП процессуального порядка и сроков составления и направления протоколов об административных правонарушениях и соответствующих материалов для рассмотрения дел об административных правонарушениях;

определяется необходимость обжалования должностным лицом КСП вынесенных постановлений по делам об административных правонарушений.

**9. Анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем КСП**

Анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем КСП состоит в своевременности их направления адресатам, изучении и анализе принятых решений по указанным в них фактам и сведениям, полученных ответов.

**10. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

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

обобщенной аналитической информации по результатам контроля за выполнением представлений, исполнением предписаний КСП; анализа итогов рассмотрения информационных писем КСП, обращений и материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора); анализа итогов рассмотрения Думой Яковлевского муниципального округа, Главой Яковлевского муниципального округа отчетов о контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях; результатов рассмотрения судами дел об административных правонарушениях; результатов рассмотрения финансовым органом уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения;

отчета о контрольном мероприятии по проверке выполнения представлений КСП.

10.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 3 «Порядок составления годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа».

10.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСП и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.