****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утвержден постановлением председателя контрольно-счетной палаты

Дальнереченского городского округа от 03.12.2018 № 03)

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

ДАЛЬНЕРЕЧЕНСК

2018 год

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения ……………………….................................................................. | 3 |
| 2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ……………………………………………………….... | 3-5 |
| 3. Анализ принимаемых Думой Дальнереченского городского округа, Главой Дальнереченского городского 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 ….......................................................... | 6-10 |
| 5. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты ………................................................... | 10-11 |
| 6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения ………………………………………………………. | 11 |
| 7. Анализ рассмотрения правоохранительными органами, органами государственного контроля (надзора) обращений Контрольно-счетной палаты и информации о принятых процессуальных и иных решениях ……………………… | 11-12 |
| 8. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях .. | 12-13 |
| 9. Анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты …………………………….. | 13 |
| 10. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий …………………………………………………………………………... | 13 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее по тексту – Стандарт) разработан в целях реализации статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа).

1.2. Стандарт разработан с учётом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных протоколом Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

###### 1.3. Целью Стандарта является определение общих правил, требований и процедур организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее –результаты проведенных мероприятий).

1.4. 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.

## 2. Содержание контроля реализации результатов

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

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

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

* анализ принимаемых Думой Дальнереченского городского округа, Главой Дальнереченского городского округа решений по отчетам о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представляемым Контрольно-счетной палатой;
* обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) и информационных писем Контрольно-счетной палаты;
* контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;
* анализ рассмотрения правоохранительными органам, органами государственного контроля (надзора) обращений Контрольно-счетной палаты и информации о принятых процессуальных и иных решениях;
* анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и внесенных постановлений по делам об административных правонарушениях;
* анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты.

2.3. Своевременная подготовка и направление представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) и информационных писем Контрольно-счетной палаты, а также контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на исполнителя контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, ответственного за его проведение согласно решению председателя Контрольно-счетной палаты.

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 Дальнереченского городского округа, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам выполнения (рассмотрения) документов, направленных им Контрольно-счетной палатой;

б) мониторинга учета предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в Дальнереченском городском округе;

в) организации исполнителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия системы текущего контроля за:

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

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

своевременным направлением в суд протоколов об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты.

2.5. Документы, связанные с реализацией результатов проведенных мероприятий, включаются в состав дел постоянного хранения соответствующих мероприятий.

2.6. Итоги реализации результатов проведенных мероприятий рассматриваются председателем Контрольно-счетной палаты (далее –председатель).

Для рассмотрения вопроса реализации результатов проведенных мероприятий исполнителем соответствующего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливаются необходимые материалы и передаются председателю в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты.

**3. Анализ принимаемых Думой Дальнереченского городского округа, Главой Дальнереченского городского округа решений по отчетам (заключениям) о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представляемых Контрольно-счетной палатой**

3.1. Контрольно-счетная палата в соответствии с пунктами 9 части 1 статьи 7 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа направляет информацию в виде отчетов (заключений) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в Думу Дальнереченского городского округа и Главе Дальнереченского городского округа.

3.2. Контрольно-счетная палата анализирует решения, принятые Думой Дальнереченского городского округа (ее комиссиями) по итогам рассмотрения отчетов (заключений) о проведенных мероприятиях, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Дальнереченском городском округе.

3.3. Анализ осуществляется на основе изучения поступившей из Думы Дальнереченского городского округа и администрации Дальнереченского городского округа информации, а также путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов Дальнереченского городского округа, принятых в соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты.

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер**

**по представлениям, предписаниям Контрольно-счетной палаты**

4.1. Подготовка и направление представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии со статьей 15 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.02.2013 № 02 (далее – «Общие правила проведения контрольного мероприятия»).

Вопросы направления представлений, предписаний рассматриваются председателем Контрольно-счетной палаты.

4.2. Контроль за выполнением представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ результатов рассмотрения и выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, принятых по результатам рассмотрения представлений решений и мер, анализ исполнения предписаний;

снятие с контроля выполненных представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты;

принятие мер в случаях невыполнения представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных нарушениях.

4.3. Контроль за рассмотрением и выполнением представлений, исполнением предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется исполнителем контрольного мероприятия.

4.4. Анализ результатов рассмотрения и выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, принятых по результатам рассмотрения представлений решений и мер осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга рассмотрения и выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах выполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

б) контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, особенности организации которых отражены в разделе 5 настоящего Стандарта.

4.5. Мониторинг рассмотрения и выполнения представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

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

анализ результатов выполнения объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты.

4.5.1. Контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информации о принятых по ним решениях и мерах состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения и выполнения представлений и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, определенными пунктом 3 статьи 15 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа.

Фактические сроки рассмотрения и выполнения представлений Контрольно- счетной палаты и информация о принятых по ним решениях и мерах определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

4.5.2. Анализ результатов выполнения объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты, 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 Контрольно-счетной палаты;

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

4.5.3. В ходе осуществления мониторинга рассмотрения и выполнения представлений Контрольно-счетной палаты у объектов контроля в соответствии со статьей 14 Положения о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа 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 рассмотрения и выполнения объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты 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 Контрольно-счетной палаты 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 Контрольно-счетной палаты при условии их выполнения.

При выполнении (снятии с контроля) всех требований (пунктов) представление Контрольно-счетной палаты снимается с контроля в целом.

4.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания Контрольно-счетной палаты председателем может быть рассмотрен вопрос об отмене представления, предписания Контрольно-счетной палаты или о внесении в них изменений в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа.

4.8. Срок выполнения представления Контрольно-счетной палаты может быть продлен по решению председателя Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза.

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

При обращении в Контрольно-счетную палату руководителей объектов контроля с предложением о продлении сроков выполнения представления Контрольно-счетной палаты(отдельных требований (пунктов), исполнитель контрольного мероприятия в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа представляет информацию с обоснованием причин и необходимости продления (не продления) сроков выполнения представления Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов) для рассмотрения ее председателем Контрольно-счетной палаты.

Председатель, рассмотрев представленное обоснование причин и необходимости продления (не продления) сроков выполнения представления Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов), принимает соответствующее решение.

4.9. Результаты выполнения представлений, исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты рассматриваются председателем совместно с исполнителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, и по результатам рассмотрения председателем Контрольно-счетной палаты принимается решение:

о снятии с контроля выполненных представлений (отдельных требований (пунктов), исполненных предписаний Контрольно-счетной палаты с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

о продлении срока контроля за выполнением представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов) с обоснованием причин;

о внесении изменений в представление, предписание Контрольно-счетной палаты или об их отмене;

о применении к должностным лицам, не выполнившим представление, предписание Контрольно-счетной палаты, мер ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.10. Исполнитель контрольного мероприятия не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения председателем Контрольно-счетной палаты, информирует объекты контроля о продлении срока контроля за выполнением представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов), о внесении изменений в представление, предписание Контрольно-счетной палаты или об их отмене.

**5. Особенности организации контрольных**

**мероприятий по проверке выполнения представлений**

**Контрольно-счетной палаты**

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

5.2. Контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации о выполнении представлений Контрольно-счетной палаты или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга выполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

получения по результатам мониторинга выполнения представлений Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

5.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с положениями Регламента Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа,Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», другими внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

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

На основе полученных фактических данных осуществляется анализ результатов выполнения представлений Контрольно-счетной палаты, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, предложений, рекомендаций, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты, возможных причин 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 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**6. Контроль за получением информации о результатах рассмотрения финансовым органом уведомлений Контрольно-счетной палаты**

**о применении бюджетных мер принуждения**

6.1. Уведомление Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения направляется в финансовый орган в сроки установленные статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

6.3. Анализ информации и документов о принятых финансовым органом решениях по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты 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**

**Контрольно-счетной палаты и информации о принятых**

**процессуальных и иных решениях**

7.1. В случае принятия председателем Контрольно-счетной палаты решения о направлении по результатам проведенных мероприятий обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора) исполнитель контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий направляет указанные обращения и контролирует получение информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

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

полнота рассмотрения обращения Контрольно-счетной палаты (наличие информации по всем отраженным в обращении Контрольно-счетной палаты фактам нарушений законодательства Российской Федерации) и переданных Контрольно-счетной палатой в соответствующий орган материалов по результатам проведенных мероприятий;

результативность мер, принятых правоохранительным органом, органом государственного контроля (надзора) по отраженным в обращении Контрольно-счетной палаты 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; объем возмещенного ущерба в бюджетную систему Российской Федерации; количество должностных лиц муниципальных 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 Контрольно-счетной палаты (в случае принятия такого решения).

**8. Анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами**

**Контрольно-счетной палаты, и вынесенных постановлений**

**по делам об административных правонарушениях**

8.1. Права и процессуальная компетенция должностных лиц Контрольно-счетной палаты 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».

Порядок составления протокола об административном правонарушении и производства по делам об административных правонарушениях регламентированы КоАП РФ (разделы I и IV) и отражены в Методических рекомендациях по составлению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Приморского края протоколов об административных правонарушениях, утвержденных Коллегией (протокол от 05.11.2015 № 21).

Рассмотрение дел об административных правонарушениях, осуществляется судами в порядке, установленном главой 29 КоАП РФ.

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

**9. Анализ информации, документов и материалов**

**о результатах рассмотрения информационных писем**

**Контрольно-счетной палаты**

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

**10. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

10.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, а также используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.