

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ТУЛА

КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

 **ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СТ-08**

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

(утвержден распоряжением контрольной комиссии

муниципального образования город Тула

от 29.12.2017 № 03-03/41-р)

(стандарт подлежит применению с 29.12.2017 до его отмены)

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 3 |
| 3. | Рассмотрение законодательным (представительным) органом субъекта РФ (органом местного самоуправления) отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий | 5 |
| \4. | Рассмотрение информационных писем | 5 |
| 5. | Реализация представлений и предписаний | 5 |
| 6. | Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСО  | 6 |
| 7. | Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСО | 7 |
| 8. | Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения | 7 |
| 9. | Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 7 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, 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 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является установление в контрольной комиссии муниципального образования город Тула (далее – контрольная комиссия) общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.3. Задачами 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 контрольной комиссией объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные контрольной комиссией).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных КСО по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного 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 контрольной комиссии, в случаях, установленных законодательством;

- иные документы.

**2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования контрольной комиссии о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им контрольной комиссией;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками контрольной комиссии и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных контрольной комиссией мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на контрольную комиссию, эффективности её контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения контрольной комиссией информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им контрольной комиссией по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях контрольной комиссии, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуются и осуществляются сотрудниками контрольной комиссии, должностными инструкциями (регламентами) которых определены соответствующие обязанности.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

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

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) контрольной комиссии при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

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

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) контрольной комиссии.

2.5. Документирование проведенных мероприятий контроля реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством составления информаций, служебных записок, актов, заключений и др.

**3. Рассмотрение Тульской городской Думой отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий**

3.1. Контрольная комиссия проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях советов и комиссий Тульской городской Думы, заседаниях Тульской городской Думы, отчетов, заключений, аналитических и других документов контрольной комиссии по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных контрольной комиссией предложений (рекомендаций) по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса.

**4. Рассмотрение информационных писем**

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

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем контрольной комиссии, в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации о рассмотрении.

**5. Реализация представлений и предписаний**

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний контрольной комиссии включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний контрольной комиссии на контроль;

- анализ результатов исполнения представлений и предписаний КСО;

- принятие мер по возбуждению дел об административных правонарушениях в случаях неисполнения (несвоевременного исполнения) представлений и предписаний контрольной комиссии;

- снятие представлений и (или) предписаний контрольной комиссии с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

5.2. Постановка представлений и предписаний КСО на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а в части сроков представления информации об их исполнении также отделом правовой работы, бухгалтерского учета и делопроизводства.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов 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 контрольной о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты 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 контрольной 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) контрольной комиссии.

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

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее 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) контрольной комиссией 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 на основании соответствующего распоряжения председателя контрольной комиссии.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний контрольной комиссии после их поступления оформляются:

- информациями (при проведении контроля путем анализа полученной информации) и составленными на их основании служебными записками (при установлении фактов неисполнения, а также неполного (несвоевременного) исполнения представлений и предписаний контрольной комиссии;

- актами, заключениями и отчетами по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

**6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСО**

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес контрольной комиссией, проводится анализ принятых ими мер по выявленным контрольной комиссии нарушениям.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным контрольной комиссией при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении (отчете о проведении контрольного мероприятия), направленном в правоохранительный орган;

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

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от контрольной 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 КСО**

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных контрольной комиссии, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

7.2.  В случае несогласия с решениями, принятыми органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, контрольной комиссией рассматривается вопрос об обжаловании указанного решения и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

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

8.1. КСО осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном КСО 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 КСО.

**9. Оформление и использование итогов контроля реализации**

**результатов проведенных мероприятий**

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

- заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет 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 контрольной 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 отчетов, заключений, аналитических и других документов контрольной комиссии по результатам проведенных мероприятий.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий может включаться в годовой отчет о деятельности контрольной комиссии.

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний контрольной комиссии могут включаться в план работы контрольной комиссии 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 законодательных (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 контрольной комиссии может размещаться на официальном сайте контрольной комиссии в сети Интернет.