

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛОГДЫ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Вологды»

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты города Вологды
от «28» декабря 2016 года № 51)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	6
4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем	6
5. Контроль реализации представлений (предписаний)	7
6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий	11
7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Вологды» разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о Контрольно-счетной палате города Вологды, утвержденным решением Вологодской городской Думы от 29.11.2011 № 759 (далее – Положение о КСП города Вологды);
- Регламентом Контрольно-счетной палаты города Вологды, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты города Вологды от 06.12.2011 № 77/1 (далее – Регламент КСП города Вологды).

1.2. Настоящий стандарт подготовлен в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Вологодской области, утвержденными решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 26.12.2013 № 69 и на основании Типовых методических рекомендаций «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденными решением Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 г. № 4 (35).

1.3. Целью Стандарта является определение общих правил, требований и процедур при проведении Контрольно-счетной палатой города Вологды (далее – КСП города Вологды) контроля реализации результатов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. 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.

1.5. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП города Вологды в органы местного самоуправления и объекты контроля.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления и объектами контроля следующих документов, направленных КСП города Вологды по результатам проведенных мероприятий:

- отчет по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение КСП города Вологды в правоохранительные органы.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками КСП города Вологды.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и информирования КСП города Вологды о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний (далее - контроль реализации представлений (предписаний) КСП города Вологды);
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП города Вологды.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий

является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КСП города Вологды, 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 и объектами контроля документов, направленных им КСП города Вологды 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 КСП города Вологды, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП города Вологды;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП города Вологды и ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы муниципального образования и представление их на рассмотрение представительному органу местного самоуправления.

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

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП города Вологды.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСП города Вологды по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСП города Вологды;

- мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами

местного самоуправления, предложений КСП города Вологды по совершенствованию бюджетного, налогового, и иного законодательства муниципального образования;

– включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСП города Вологды, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

– проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП города Вологды.

3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

КСП города Вологды проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов КСП города Вологды по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных органам местного самоуправления предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы муниципального образования.

Анализ осуществляется на основе изучения информации, представленной по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий, путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями КСП города Вологды.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

В случае поступления от органов местного самоуправления, муниципальных предприятий, учреждений или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСП города Вологды, и на основе ее изучения осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования

средств местного бюджета и муниципальной собственности, повышение эффективности использования муниципальных средств.

5. Контроль реализации представлений (предписаний)

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений (предписаний) на контроль;
- анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний);
- принятие мер в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений, установленных Положением о КСП города Вологды и Регламентом КСП города Вологды;
- принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний решения в соответствии с Положением о КСП города Вологды и Регламентом КСП города Вологды;
- снятие представлений (предписаний) с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений (предписаний) на контроль осуществляется после принятия решения Председателем КСП города Вологды об их направлении.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется по направлениям деятельности КСП города Вологды, возглавляемым должностными лицами (инспекторами), ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий.

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

- текущего контроля реализации представлений (предписаний), осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний);
- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний).

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования КСП города Вологды о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

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

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирование КСП города Вологды о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования КСП города Вологды со сроками, указанными в представлениях (предписаниях).

Фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) и информирования КСП города Вологды о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний).

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

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

- анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях;

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

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) в соответствии с Положением о КСП города Вологды и Регламентом КСП города Вологды, у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП города Вологды.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от

предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо недостоверной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний), к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний), являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, 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) КСП города Вологды информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом КСП города Вологды и другими нормативными документами.

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

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений выявлены случаи

умышленного или систематического (два и более раза) несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов местного самоуправления и объектов контроля предписания КСП города Вологды.

Проекты предписаний в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений, оформляются в соответствии с Регламентом КСП города Вологды и подготавливаются должностным лицом КСП города Вологды, ответственным за проведение контрольного мероприятия, по результатам которого были направлены указанные представления, и осуществляющими контроль их реализации.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо КСП города Вологды может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе подписывается Председателем КСП города Вологды.

Если судом принято решение об отмене предписания или признании его недействительным, Председатель КСП города Вологды незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до должностного лица КСП города Вологды.

5.9. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП города Вологды к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.10. За невыполнение в срок предписания к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

5.11. Должностные лица КСП города Вологды, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания), направляют Председателю КСП города Вологды информацию о результатах реализации указанных представлений (предписаний), срок реализации которых истек, с предложениями по проектам решений КСП города Вологды:

– по реализованным представлениям (предписаниям) - с письменным

обоснованием целесообразности снятия их с контроля;

– по не реализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) – с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) с обоснованием причин.

Обобщение материалов по реализации представлений (предписаний) и их представление Председателю КСП города Вологды осуществляет ответственное должностное лицо КСП города Вологды.

Решения о снятии с контроля представлений (предписаний), продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются Председателем КСП города Вологды.

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

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

- рассмотрения представления в установленный срок;
- принятия по представлению решений и мер по их реализации;
- информирования КСП города Вологды в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае исполнения органом местного самоуправления, предприятием, учреждением или организацией всех требований, содержащихся в предписании КСП города Вологды.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранными органами материалов контрольных мероприятий

6.1. По итогам рассмотрения правоохранными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП города Вологды, проводится анализ принятых ими мер по выявленным нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Вологодской области, муниципального образования «Город Вологда».

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

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

– определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении обращения КСП города Вологды положений соглашения о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного КСП города Вологды и правоохранительным органом;

– анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Вологодской области, муниципального образования «Город Вологда», выявленным КСП города Вологды при проведении контрольного мероприятия и отраженным в обращении в правоохранительный орган (опротестование противоречащих закону (решению) правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона (решения), возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т. п.);

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

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));

– информация по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний), анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения в представительном и исполнительном органах местного самоуправления отчетов, аналитических и других документов КСП города Вологды по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП города Вологды.

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