КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

(начало действия: с 01 января 2020 года)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
от «15» ноября 2019 года №52-р
(в редакции распоряжения от
16.10.2023 №24-р, 29.12.2023
№42-р)

ОДОБРЕН
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
от «15» ноября 2019 года №5

Московская область
городской округ Ступино
2019

Содержание

1. Общие положения ……..... 3
2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ……...…… 3
3. Анализ принимаемых Главой городского округа Ступино, Советом депутатов городского округа Ступино решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым КСП городского округа Ступино…….. 5
4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП городского округа Ступино……..... 5
5. Контроль исполнения предписаний КСП городского округа Ступино ……...….... 7
6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино ……..... 8
7. Обеспечение своевременной подготовки и направления уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения……..…… 9
8. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными органами, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного контроля (надзора), материалов по результатам мероприятий, проведенных КСП городского округа Ступино……..... 10
9. Анализ выполнения предложений, указанных в информационных письмах КСП городского округа Ступино ……..... 10
10. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий……. 10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан 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 и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области (далее – КСП городского округа Ступино), Регламентом Контрольно-счетной палаты (далее – Регламент), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», (утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК).

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий) в КСП городского округа Ступино.

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 оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги исполнения объектами внешнего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля) представлений и предписаний КСП городского округа Ступино, анализ принимаемых Главой городского округа Ступино, Советом депутатов городского округа Ступино решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым КСП городского округа Ступино, итоги рассмотрения уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), итоги выполнения предложений, указанных в информационных письмах КСП городского округа Ступино, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП городского округа Ступино (далее – документы, направляемые КСП городского округа Ступино).

Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное исполнение (выполнение) требований, а также рекомендаций и предложений, изложенных в документах, направляемых КСП городского округа Ступино.

2.2. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц КСП городского округа Ступино, ответственных за организацию и проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, и назначенных ими ответственных исполнителей.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых по итогам исполнения (рассмотрения) документов, направленных им КСП городского округа Ступино;

б) мониторинга учета предложений КСП городского округа Ступино по совершенствованию бюджетного процесса в городском округе Ступино Московской области (далее - городской округ Ступино) (принятию нормативных правовых актов, внесению в них изменений);

в) организации в КСП городского округа Ступино системы текущего контроля за:

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

исполнением представлений и предписаний КСП городского округа Ступино, рассмотрением уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем КСП городского округа Ступино, обращений КСП городского округа Ступино в правоохранительные органы, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора),и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино.

2.4. Документирование итогов контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП городского округа Ступино, а также специального программного обеспечения ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – ВИС КСП Московской области).

2.5. Сведения о реализации результатов проведенных мероприятий вносятся ответственными исполнителями в Карту итогов контрольного мероприятия и ВИС КСП Московской области. Указанные данные вносятся ответственными исполнителями до полной реализации всех требований и предложений КСП городского округа Ступино по каждому мероприятию.

В целях обеспечения передачи данных в электронной форме из ВИС КСП Московской области в информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального)

финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее - ГИС ЕСГФК) руководители контрольных мероприятий осуществляют контроль за обеспечением своевременного внесения соответствующих данных в ВИС КСП Московской области.

3. Анализ принимаемых Главой городского округа Ступино, Советом депутатов городского округа Ступино решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым КСП городского округа Ступино

3.1. КСП городского округа Ступино в соответствии со статьей 8 Положения о КСП городского округа Ступино направляет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Совет депутатов городского округа Ступино и Главе городского округа Ступино.

3.2 Контрольно-счетная палата анализирует решения, принятые Советом депутатов городского округа Ступино и Главой городского округа Ступино по итогам рассмотрения информации и материалов КСП городского округа Ступино о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия Советом депутатов городского округа Ступино, Главой городского округа Ступино решений по итогам рассмотрения информации и материалов о проведенных мероприятиях, содержащих поручения, рекомендации и предложения КСП городского округа Ступино, должностные лица КСП городского округа Ступино организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответственно Совет депутатов городского округа Ступино или Главу городского округа Ступино.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП городского округа Ступино

4.1. Подготовка и направление представлений КСП городского округа Ступино осуществляется в соответствии со статьей 8 Положения о КСП городского округа Ступино и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Контроль за исполнением представлений КСП городского округа Ступино в себя:

анализ результатов исполнения представлений КСП городского округа Ступино, в том числе, контроль за принятием мер по возмещению причиненного вреда бюджету городского округа Ступино;

снятие представлений КСП городского округа Ступино с контроля;

принятие мер в случаях неисполнения представлений КСП городского округа Ступино, нарушения сроков их исполнения.

4.3. КСП городского округа Ступино в целях возмещения причиненного вреда бюджету городского округа Ступино:

принимает меры по участию в соответствующих судебных разбирательствах в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, в том числе представляет доказательства, участвует в исследовании

доказательств, заявляет ходатайства о проведении судебной экспертизы по делу, а также о рассмотрении судебных дел по общим правилам искового производства;

в случаях неисполнения законных требований КСП городского округа Ступино направляет материалы в прокуратуру или иные правоохранительные органы.

4.4. Анализ результатов исполнения представлений КСП городского округа Ступино осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга исполнения представлений КСП городского округа Ступино, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах исполнения представлений КСП городского округа Ступино;

б) контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений КСП городского округа Ступино.

Мониторинг исполнения представлений КСП городского округа Ступино включает в себя:

контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков исполнения представлений КСП городского округа Ступино и информирования КСП городского округа Ступино о мерах, принятых по результатам их исполнения;

анализ результатов исполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях КСП городского округа Ступино.

Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений КСП городского округа Ступино и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений КСП городского округа Ступино со сроками, определенными законодательством Российской Федерации.

Анализ результатов реализации объектами контроля представлений КСП городского округа Ступино включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях КСП городского округа Ступино, исполнения 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 городского округа Ступино;

анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях КСП городского округа Ступино.

В ходе осуществления мониторинга исполнения представлений КСП городского округа Ступино у объектов контроля в соответствии со статьей 15 Положения о КСП городского округа Ступино может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения содержащихся в них требований.

4.5. По итогам анализа результатов исполнения объектами контроля представлений КСП городского округа Ступино оценивается полнота, качество и своевременность исполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений, в том числе причин и условий таких нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

4.6. Результаты исполнения представлений КСП городского округа Ступино рассматриваются в установленном порядке руководителем контрольного мероприятия.

Руководители контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления, вносят на рассмотрение Председателя КСП городского округа Ступино предложения о снятии с контроля представлений КСП городского округа Ступино.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления КСП городского округа Ступино при наличии соответствующих обстоятельств (изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений КСП городского округа Ступино решение об их исполнении принимается на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий писем о направлении материалов в правоохранительные органы и иных материалов.

Решение о снятии представления КСП городского округа Ступино с контроля принимается Председателем КСП городского округа Ступино при выполнении следующих условий:

принятия по представлению КСП городского округа Ступино решений и мер по их реализации;

информирования КСП городского округа Ступино в установленные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

Сроком окончания контроля за исполнением представления КСП городского округа Ступино является дата принятия Председателем КСП городского округа Ступино решения о снятии его с контроля.

4.7. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) представления КСП городского округа Ступино в установленный срок соответствующие должностные лица КСП городского округа Ступино в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

4.8. Результаты исполнения представлений КСП городского округа Ступино отражаются в годовом отчете о деятельности КСП городского округа Ступино.

5. Контроль исполнения предписаний КСП городского округа Ступино

5.1. Подготовка и направление предписаний КСП городского округа Ступино осуществляется в соответствии со статьей 8 Положения о КСП городского округа Ступино и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.3. Контроль за исполнением предписаний КСП городского округа Ступино включает в себя:

анализ результатов исполнения предписаний КСП городского округа Ступино;

снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний КСП городского округа Ступино;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСП городского округа Ступино.

5.5. Руководители контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие предписания, вносят на рассмотрение Председателя КСП городского округа Ступино предложения о снятии с контроля предписаний КСП городского округа Ступино.

При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) предписаний КСП городского округа Ступино решение об их исполнении принимается на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий писем о направлении материалов в правоохранительные органы и иных материалов.

Решение о снятии предписаний КСП городского округа Ступино с контроля принимается Председателем КСП городского округа Ступино при выполнении следующих условий:

исполнения предписания КСП городского округа Ступино;

наличия обстоятельств, послуживших основанием об отмене предписания КСП городского округа Ступино.

5.6. В случае неисполнения предписания КСП городского округа Ступино в установленный срок соответствующие должностные лица КСП городского округа Ступино в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

5.7. Сроком окончания контроля за исполнением предписания КСП городского округа Ступино является дата принятия Председателем КСП городского округа Ступино решения о снятии его с контроля.

5.8. Результаты исполнения предписаний КСП городского округа Ступино отражаются в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

6. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино

6.1. Контрольными мероприятиями по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка исполнения объектами контроля требований, содержавшихся в ранее направленных им представлениях и предписаниях КСП городского округа Ступино.

6.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации об исполнении представлений и предписаний КСП городского округа Ступино или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты;

получение по результатам мониторинга исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

6.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино осуществляется в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», другими внутренними правовыми документами КСП городского округа Ступино.

6.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино получаются фактические данные и подтверждающие документы об исполнении объектами контроля требований, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП городского округа Ступино, которые отражаются в актах по результатам проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных и документов осуществляется анализ результатов исполнения представлений и предписаний КСП городского округа Ступино, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности исполнения требований, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП городского округа Ступино, возможных причинах их неисполнения, неполного и (или) несвоевременного исполнения (в необходимых случаях).

Указанные выводы и предложения отражаются в отчетах, подготовленных по результатам контрольных мероприятий в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7. Обеспечение своевременной подготовки и направления уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения

7.2. Уведомления КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения направляются в финансовое управление администрации городского округа Ступино в сроки, установленные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения и за получением информации о результатах их исполнения включает в себя:

анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений КСП городского округа Ступино применении бюджетных мер принуждения;

регистрацию направляемых уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения и постановку их на контроль;

7.2.2. Анализ информации и документов о принятых финансовым управлением администрации городского округа Ступино решениях о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2.3. Результаты исполнения уведомлений КСП городского округа Ступино о применении бюджетных мер принуждения отражаются в годовом отчете о деятельности КСП городского округа Ступино.

8. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными органами, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного контроля (надзора), материалов по результатам мероприятий, проведенных КСП городского округа Ступино

8.1. В случае направления КСП городского округа Ступино материалов по результатам проведенных мероприятий в правоохранительные органы, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), проводится анализ рассмотрения дел об административных правонарушениях или рассмотрения направленных соответствующих материалов, обобщается полученная информация о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях для последующего рассмотрения Председателем КСП городского округа Ступино, определяется необходимость обжалования КСП городского округа Ступино в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

8.2. В случае принятия правоохранительным органом, органом государственной власти Московской области, в том числе органом государственного контроля (надзора) решения об отказе в принятии мер по обращению КСП городского округа Ступино анализируются основания такого отказа и в случае необходимости в установленном порядке осуществляется обжалование данных решений.

9. Анализ выполнения предложений, указанных в информационных письмах КСП городского округа Ступино

9.1. Контроль за выполнением предложений, указанных в информационных письмах КСП городского округа Ступино, включает в себя анализ принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

9.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем, в них, как правило, указывается срок представления информации в КСП городского округа Ступино.

10. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий

10.1. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в случаях наличия рекомендаций и предложений КСП городского округа Ступино, требующих контроля их исполнения.

10.2. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП городского округа Ступино, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, по выполнению рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП городского округа Ступино, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП городского округа Ступино по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

10.3. Контроль за выполнением рекомендаций и предложений КСП городского округа Ступино, направленных по итогам соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, осуществляют руководители экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие рекомендаций и предложений КСП городского округа Ступино.