**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ВАЛУЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

 Утвержден

 распоряжением председателя

 Контрольно-счетной палаты

 Валуйского городского округа

 от 07 октября 2019г № 28

2019 год

**Содержание**

1. Общие положения ……………………………………………………….3
2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий…………………………………….....4
3. Анализ принимаемых решений (главой администрации Валуйского городского округа, Советом депутатов Валуйского городского округа) по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно–счетной палатой Валуйского городского округа……………………………..5
4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям КСП……………..……………………………………………...6
5. Контроль исполнения предписаний КСП…………………………….…7
6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП…………………………………………………………………………….…8
7. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП………………………………8
8. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий ………………………………………………………………………9
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий……………………………………………………………………10

1. **Общие положения.**
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Валуйского городского округа «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно – аналитических мероприятий» разработан в соответствие 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 Валуйского городского округа (далее-КСП), утвержденным решением Совета депутатов Валуйского городского округа от 23 ноября 2018 №42, 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.
	2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, проведенных КСП (далее – результаты проведенных мероприятий).
	3. Задачами Стандарта являются:

-определение 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.

1.4 Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП объектам контроля, органам местного самоуправления Валуйского городского округа, правоохранительным органам и иным органам и организациям, их должностным лицам (далее- документы, направленные КСП).

1.5 Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления Валуйского городского округа, правоохранительными органами и иными органами и организациями, их должностными лицами следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

- акт, отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного(экспертно-аналитического) мероприятия;

- представление;

- предписание;

- информационное письмо;

-протокол об административном правонарушении, составленный уполномоченным должностным лицом КСП;

- уведомление о применении бюджетных мер принуждения;

- иные документы.

1. **Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**
	1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления Валуйского городского округа, муниципальными органами, иными объектами внешнего муниципального финансового контроля актов, отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

 - анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;

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

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП;

- анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

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

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

2.3 Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют председатель и инспекторы КСП, в рамках закрепленных должностных обязанностей. Порядок внутреннего учета результатов проведенных мероприятий устанавливается КСП.

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, соответствующими органами местного самоуправления, в том числе осуществляющими контрольные (надзорные) функции в соответствующей сфере, правоохранительными органами, исполнения (выполнения, рассмотрения) документов, направленных им КСП;

 б) мониторинга учета предложений КСП по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства;

 в) организации по направлениям деятельности КСП системы текущего контроля за:

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

исполнением представлений и предписаний КСП, рассмотрением уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем КСП, обращений КСП в правоохранительные органы, органы местного самоуправления и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

 своевременным направлением в суды протоколов об административных правонарушениях;

 г) проведения контрольных и экспертно – аналитических мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП.

д) иными способами, установленными КСП

1. **Анализ принимаемых решений (главой администрации Валуйского городского округа, Советом депутатов Валуйского городского округа) по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно–счетной палатой Валуйского городского округа**

3.1 КСП в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате направляет в Совет депутатов Валуйского городского округа и главе администрации Валуйского городского округа информацию о результатах проведенных контрольных мероприятий и отчеты (заключения) о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

3.2 КСП анализирует решения, принятые Советом депутатов Валуйского городского округа и главой администрации Валуйского городского округа по итогам рассмотрения информации и материалов КСП о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия Советом депутатов Валуйского городского округа и главой администрации Валуйского городского округа решений по итогам рассмотрения информации и материалов о проведенных мероприятиях, содержащих поручения, рекомендации и предложения КСП, должностные лица КСП организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответственно Совет депутатов Валуйского городского округа и главу администрации Валуйского городского округа (соответствующих должностных лиц администрации).

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты**

4.1. Подготовка и направление представлений КСП осуществляется в соответствии со статьей 16 Положения о Контрольно-счетной палате и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Контроль за исполнением представлений КСП включает в себя:

 - анализ результатов исполнения представлений КСП, в том числе, контроль за принятием мер по возмещению причиненного вреда соответствующему бюджету;

 - снятие исполненных представлений КСП (отдельных требований (пунктов) с контроля;

 - принятие мер в случаях неисполнения представлений КСП (отдельных требований (пунктов), нарушения сроков их исполнения.

4.3. Контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты осуществляют должностные лица, ответственные за организацию и проведение контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления.

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

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

б) контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений КСП, особенности организации которых отражены в разделе 6 Стандарта.

4.5. Мониторинг исполнения представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

4.5.1. Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений КСП и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты (отдельных требований (пунктов) со сроками, определенными законодательством Российской Федерации.

Фактические сроки исполнения представлений КСП (отдельных требований (пунктов) определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

4.5.2. Анализ результатов реализации объектами контроля представлений КСП, который включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях КСП, 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 Контрольно-счетной палаты;

анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях КСП.

4.6. В ходе осуществления мониторинга исполнения представлений КСП у объектов контроля может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах исполнения содержащихся в них требований.

4.7. По итогам анализа результатов исполнения объектами контроля представлений КСП оценивается полнота, качество и своевременность исполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов органов местного самоуправления), в том числе причин и условий таких нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

Результаты исполнения требований, содержащихся в представлениях КСП, в том числе, по возмещению причиненного вреда бюджету включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

4.8. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) представления КСП в установленный срок, соответствующие должностные лица Контрольно-счетной палаты в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

**5. Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты**

5.1. Подготовка и направление предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Контроль за исполнением предписаний КСП включает в себя:

анализ результатов исполнения предписаний Контрольно-счетной

палаты;

снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний КСП;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСП.

5.3. Контроль за исполнением предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляют должностные лица КСП, ответственные за проведение контрольных мероприятий.

5.4. Результаты исполнения предписаний КСП включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

5.5. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания КСП, может быть рассмотрен вопрос об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или о внесении в него изменений.

5.6. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) предписания КСП в установленный срок соответствующие должностные лица КСП в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

**6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными**

 **должностными лицами КСП**

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами КСП, осуществляется анализ:

- мер административной ответственности, примененных к объектам контроля (при наличии);

- причин отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КСП ( при наличии);

- причин отказа в применении мер административной ответственности к объектам контроля (при наличии).

6.2. Информация о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП, подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

**7. Особенности организации контрольных мероприятий**

**по проверке исполнения представлений и предписаний**

**Контрольно-счетной палаты**

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

7.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписаний КСП осуществляются в следующих случаях:

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

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний КСП;

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

7.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП осуществляется в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», другими внутренними правовыми документами Контрольно-счетной палаты.

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

На основе полученных фактических данных и документов осуществляется анализ результатов исполнения представлений и предписаний КСП, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности исполнения требований, содержащихся в представлениях и предписаниях, 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».

**8. Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий**

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

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

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) КСП, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, по выполнению рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) КСП, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в отчетах (заключениях) КСП, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

8.3. Контроль за выполнением рекомендаций и предложений КСП, направленных по итогам соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, осуществляют ответственные исполнители за организацию и проведение экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие рекомендации и предложения .

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

 **результатов проведенных мероприятий**

9.1. 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 и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализа принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениях 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 КСП по результатам проведенных мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным КСП.

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСП могут включаться в план работы как самостоятельное контрольное мероприятие.

9.5. В случае необходимости, по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Совета депутатов Валуйского городского округа, органов местного самоуправления Валуйского городского округа, правоохранительных органов и других органов или организаций.