

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа
от «18» апреля 2023 года № 25
(приложение)

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
«Контроль реализации результатов контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий»
(СВМФК-6)**

с. Верховажье
2023 год

Содержание

1	Общие положения	3
2	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3	Направление в Представительное Собрание округа отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	6
4	Реализация представлений и предписаний	6
5	Рассмотрение информационных писем	8
6	Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии	9
7	Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии	9
8	Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии	9
9	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	10

1. Общие положения

1.1. СВМФК-6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации,
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- Положением о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа, утвержденным решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 01.11.2022 г. № 28 (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии),
- Регламентом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа № 1 от 09.01.2023 г. (далее – Регламент),
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией (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 Контрольно-счетной комиссией Верховажского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК) объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных Контрольно-счетной комиссией по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы;
- протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами КСК округа;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- 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 органами местного самоуправления, другими организациями отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов выполнения представлений и предписаний;
- контроль соблюдения сроков выполнения представлений и предписаний;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Контрольной комиссией;
- анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСК, а также уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счетной комиссией мероприятий, установленные КСК округа.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения полномочий, возложенных на Контрольно-счетную комиссию, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной комиссией информации о выполнении объектами контроля представлений и предписаний, а также о рассмотрении государственными органами и органами государственной власти области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями информационных писем и документов, направленных КСК округа 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 Контрольно-счетной комиссии, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в невыполнении представлений и (или) предписаний;

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют должностные лица Контрольно-счетной комиссии.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСК округа.

Порядок внутреннего учета результатов проведенных мероприятий устанавливается Контрольно-счетной комиссией.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля по результатам выполнения представлений (предписаний), а также о рассмотрении муниципальными органами и органами муниципальной власти округа, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями информационных писем и документов, направленных Контрольно-счетной комиссией по результатам проведенных мероприятий;

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

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

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной комиссии;

иными способами, установленными Контрольно-счетной комиссией.

3. Направление в Представительное Собрание округа отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. Контрольно-счетная комиссия направляет в Представительное Собрание округа информацию о результатах проведенных мероприятий, о внесенных представлениях и предписаниях, а также сведения о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

4. Реализация представлений и предписаний

4.1. Контроль реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии включает в себя следующие процедуры:

постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии на контроль;

анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии (по истечении установленного в них срока);

принятие в случаях неисполнения предписаний и представлений Контрольно-счетной комиссии мер, установленных ст. 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;

снятие представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии с контроля.

4.2. Постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии на контроль осуществляется с даты их внесения объектам контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной комиссии, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий в рамках закрепленных направлений деятельности.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от муниципальных органов и органов муниципальной власти округа, органов местного

самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

4.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Контрольно-счетной комиссии о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноте мер по их реализации.

Анализ своевременности выполнения представлений и предписаний состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений и предписаний 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 выполнения муниципальными органами и органами муниципальной власти округа, органами местного самоуправления, объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

соответствия решений и мер, принятых муниципальными органами и органами муниципальной власти округа, органами местного самоуправления, 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 и предписаний у органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний Контрольно-счетной комиссии.

4.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверки 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 муниципальных органов и органов муниципальной власти округа, органов местного самоуправления, 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) КСК информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами муниципальной власти и объектами контроля.

4.6. Продление сроков выполнения представлений, предписаний, а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания на основании письменного мотивированного предложения о продлении и (или) отмене представления, предписания, направленного в Контрольно-счетной комиссию.

Решение об отмене, продлении представления, предписания принимается председателем Контрольно-счетной комиссии.

Срок выполнения представления (предписания) может быть продлен не более одного раза.

4.7. В случае невыполнения в установленный срок предписаний (представлений) КСК округа к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.8. Сроком завершения контроля представления, предписания является дата принятия решения о снятии его с контроля.

4.9. При исполнении представлений и (или) предписаний в полном объеме или принятии исчерпывающих мер по устранению нарушений, исполнитель контрольного мероприятия готовит заключение, утверждаемое Председателем Контрольно-счетной комиссии по форме согласно приложению 1 к Стандарту.

В Контрольно-счетной комиссии ведется внутренний учет заключений по исполнению представлений (предписаний).

После завершения контрольного мероприятия объекту финансового контроля направляется информационное письмо о его завершении.

4.10. Невыполнение представления или предписания Контрольно-счетной комиссии влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

5. Рассмотрение информационных писем

5.1. Контрольно-счетная комиссия осуществляет анализ решений и мер, принятых муниципальными органами и органами муниципальной власти, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной комиссии.

5.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в Контрольно-счетную комиссию.

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной комиссией, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСК округа нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной комиссией от правоохранительного органа.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСК при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

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

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления, другие организации.

6.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСК, и включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной комиссии.

7. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии

7.1. Контрольно-счетная комиссия осуществляет анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии.

7.2. Информация о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии, подлежит внутреннему учету в порядке, установленном Контрольно-счетной комиссией, и включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной комиссии.

8. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

8.1 Контрольно-счетная комиссия осуществляет анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном Контрольно-счетной комиссией порядке.

8.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения подлежат внутреннему учету в порядке, установленном Контрольно-счетной комиссией, и включаются в годовой отчет о работе Контрольно-счетной комиссии.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

- заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений, предписаний;

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, в том числе одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля итогов рассмотрения органами местного самоуправления, другими органами и организациями отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной комиссии по результатам проведенных мероприятий, реализации представлений и предписаний, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, анализа результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной комиссии и решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

- иные документы, установленные локальными актами Контрольно-счетной комиссии.

Итоги результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий формируются на основе итоговых данных по формам согласно приложению 2, 3 к настоящему Стандарту.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной комиссии.

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

9.4. В случае необходимости, по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Представительного Собрания округа, Главы округа, других органов и организаций.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно - счетной
комиссии Верховажского
муниципального округа

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении представления и (или) предписания по результатам
проверки

(наименование контрольного мероприятия)

№

Дата:

№ п/п	Предложение /Требование Контрольно-счетной комиссии	Информация об исполнении предложений/требований

Контрольное мероприятие завершено полностью.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа

подпись

Инициалы, фамилия

Итоговые данные по результатам

(указать наименование контрольного / экспертно-аналитического мероприятия)

№ п/п	Показатель	Количество (ед.)	Сумма (тыс. р. уб.)
1.	Объем бюджетных средств и стоимости имущества, охваченных контрольным/экспертно-аналитическим мероприятием, в том числе:	-	
1.1.	- в сфере закупок	-	
2.	Охвачено объектов контрольным/экспертно-аналитическим мероприятием		-
3.	Выявлено нарушений, в том числе:		
3.1.	<i>(указать код и вид нарушения согласно Классификатору нарушений)</i>		
...			
4.	Выявлено недостатков, в том числе:		
4.1.	<i>(кратко указать)</i>		
...			
5.	Устранены нарушения/недостатки в ходе контрольного/экспертно-аналитического мероприятия, в том числе:		
5.1.	<i>(кратко указать)</i>		
...			
6.	Направлено представлений		-
7.	Внесено предложений по итогам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия всего, в том числе:		-
7.1.	- по внесению изменений в НПА		-
7.2.	- по разработке и утверждению НПА		-
7.3.	- по устранению нарушений в сфере закупок		-
8.	Предложено устранить нарушения, в том числе:		
8.1.	<i>(указать соответствующие пункты 3.1, 3.2 и т.д. из Раздела 1)</i>		
...			
9.	Предложено устранить недостатки, в том числе:		
9.1.	<i>(указать соответствующие пункты 4.1, 4.2 и т.д. из Раздела 1)</i>		
...			
10.	Направлено информационных писем, в том числе:		-
10.1.	- в Представительное Собрание ВМО		-
10.2.	- Главе округа ВМО		-
10.3.	- прочие		-
11.	Направлено материалов, в том числе:		-
11.1.	- в прокуратуру ВМР		-
11.2.	- в правоохранительные органы		-
12.	Составлено протоколов об административных правонарушениях, в том числе по видам нарушений <i>(указать статью КоАП РФ; лицо, в отношении которого составлен протокол)</i>		-

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

« ____ »

_____ (дата)

Итоговые данные контроля реализации результатов

(указать наименование контрольного / экспертно-аналитического мероприятия)

№ п/п	Показатель	Количество (ед.)	Сумма (тыс. руб.)
1.	Количество представлений, срок выполнения которых не наступил		-
2.	Количество выполненных предложений		-
3.	Предложено устранить нарушения, в том числе:		
3.1.	(указать)		
...			
4.	Фактически устранены нарушения, в том числе:		
4.1.	(указать)		
...			
5.	Предложено устранить недостатки, в том числе:		
5.1.	(указать)		
...			
6.	Фактически устранены недостатки, в том числе:		
6.1.	(указать)		
...			
7.	Принято правовых актов органов местного самоуправления (внесено изменений) по результатам мероприятия (указать)		-
8.	Направлено материалов, в том числе:		-
8.1.	- в прокуратуру ВМР		-
8.2.	- в правоохранительные органы		-
9.	Результат рассмотрения прокуратурой ВМР, иными правоохранительными органами направленных материалов (указать)		-
10.	Составлено протоколов об административных правонарушениях, в том числе по видам нарушений (указать статью КоАП РФ; лицо, в отношении которого составлен протокол)		-
11.	Результат рассмотрения протоколов об административных правонарушениях (указать)		-
12.	Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности (указать ФИО, должность)		-
13.	Снято с контроля представлений		-

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« _____ » _____
(дата)