

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОБНЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

(начало действия с 01.06.2023)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счетной
палаты городского округа Лобня
от 31.05.2023 № 35-ОД

Содержание

1. Общие положения _____	3 - 4
2. Содержание контроля и анализа реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий _____	4 - 5
3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня _____	5 - 8
4. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций), изложенных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня _____	8 - 10
5. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня _____	10
6. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений, предписаний и информационных писем Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, контроль направления и рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений (материалов) Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня в правоохранительные, контрольные (надзорные) органы, протоколов об административных правонарушениях _____	11 - 12
7. Анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий _____	12 - 13

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 Лобня, принятым решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9 (далее – Положение о КСП г.о. Лобня), Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня.

1.2. Стандарт разработан с учетом положений 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 Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов контрольных мероприятий, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий в Контрольно-счетной палате городского округа Лобня (далее - КСП г.о. Лобня).

Стандарт является обязательным к применению сотрудниками КСП г.о. Лобня.

1.4. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) и оформляется правовым актом КСП г. о. Лобня.

1.5. Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения председателя КСП г.о. Лобня (лица, его замещающего).

1.6. Целью Стандарта является определение общих принципов, правил и процедур контроля реализации результатов контрольных мероприятий, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов контрольных мероприятия, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий;

- установление правил и процедур контроля реализации результатов контрольных мероприятия, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий;

- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов контрольных мероприятий, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий.

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

2.1. Под реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий понимаются:

- итоги исполнения объектами внешнего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля) представлений и предписаний КСП г.о. Лобня;
- итоги рассмотрения уведомлений КСП г.о. Лобня о применении бюджетных мер принуждения;
- итоги рассмотрения правоохранительными, контрольными (надзорными) органами обращений (материалов) КСП г.о. Лобня;
- итоги реализации (рассмотрения, выполнения) предложений (рекомендаций), изложенных в информационных письмах КСП г.о. Лобня;
- итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП г.о. Лобня;
- итоги рассмотрения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП г.о. Лобня по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий (далее – документы, направляемые КСП г.о. Лобня).

Целью контроля реализации результатов контрольных мероприятий и анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий является полное, качественное и своевременное исполнение (выполнение, рассмотрение) требований, информации (материалов), рекомендаций и предложений, изложенных в документах, направляемых КСП г.о. Лобня.

2.2. Контроль за реализацией результатов контрольных мероприятия и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий осуществляется посредством:

- а) изучения и оценки полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, правоохранительными, контрольными (надзорными) органами по итогам исполнения (выполнения, рассмотрения) документов, направленных им КСП г.о. Лобня;
- б) организации системы текущего контроля за:
 - своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- исполнением представлений и предписаний КСП г.о. Лобня, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, обращений (материалов) в правоохранительные, контрольные (надзорные) органы, заключений по итогам экспертно-аналитических мероприятий, а также движением дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП г.о. Лобня;

д) проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП г.о. Лобня.

2.3. Контроль и документирование итогов контроля за реализацией результатов контрольных мероприятия и анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий организуется и обеспечивается руководителем соответствующего мероприятия.

Информация подготавливается и предоставляется председателю КСП г.о. Лобня (лицу, его замещающему) с соответствующими предложениями не позднее 10 рабочих дней после истечения сроков исполнения документов, направленных КСП г.о. Лобня.

2.4. Решения по итогам реализации результатов контрольных мероприятий, а также анализа реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий принимаются председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим).

2.5. Итоги и анализ рассмотрения документов, направленных КСП г.о. Лобня, отражаются в годовом отчете о деятельности КСП г.о. Лобня и вносятся в установленном порядке в ВИС КСП Московской области.

2.6. Контроль и анализ реализации результатов мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Московской области с участием КСП г.о. Лобня, осуществляется Контрольно-счетной палатой Московской области в части совместных мероприятий.

3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

3.1. Подготовка и направление представлений и предписаний КСП г.о. Лобня осуществляется в соответствии со ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Положения о КСП г.о.Лобня, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

3.2. Контроль за исполнением представлений, предписаний КСП г.о. Лобня включает в себя:

- анализ результатов исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня, контроль за принятием объектами контроля решений и мер, в том числе по возмещению ущерба муниципальному образованию;
- снятие исполненных представлений, предписаний КСП г.о. Лобня (отдельных требований (пунктов)) с контроля;
- принятие мер в случаях неисполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня (отдельных требований (пунктов)), нарушения сроков их исполнения.

3.3. Анализ результатов исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня осуществляется в процессе проведения:

- мониторинга исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня;
- контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня, особенности организации которых отражены в разделе №5 Стандарта.

3.4. Мониторинг исполнения представлений, предписаний КСП г.о. Лобня включает в себя:

- контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков рассмотрения информации о выявленных нарушениях, содержащейся в представлениях, предписаниях КСП г.о. Лобня и уведомления КСП г.о. Лобня о принятых по результатам рассмотрения представления, предписания решениях и мерах, в том числе о возмещении ущерба муниципальному образованию, а также соблюдение представленного объектом контроля плана устранения их исполнения (при наличии);
- анализ результатов исполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях, предписаниях КСП г. о. Лобня.

3.4.1. Контроль за соблюдением сроков информирования о принятых по представлениям, предписаниям КСП г.о. Лобня мерах состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения содержащейся в представлениях, предписаниях КСП г.о.Лобня (отдельных требований (пунктов)) информации со сроками, установленными ст. 16 Федерального законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Положения о КСП г.о. Лобня.

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

3.4.2. Анализ результатов реализации объектами контроля представлений, предписания КСП г.о. Лобня включает в себя:

- анализ полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях, предписаниях КСП г.о. Лобня, 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, предписаний КСП г. о. Лобня;
- анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях, предписаниях КСП г.о. Лобня.

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

3.4.4. По итогам анализа результатов исполнения объектами контроля представлений, предписаний КСП г.о. Лобня 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), в том числе причин и условий таких нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

3.5. При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений, предписаний КСП г.о. Лобня 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.

В целях обеспечения возмещения ущерба, причиненного муниципальному образованию, КСП г.о. Лобня 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;

3.6. Информация об итогах контроля за исполнением представлений, предписаний КСП г.о. Лобня должна содержать предложения:

- о снятии с контроля выполненных, частично не исполненных или не исполненных представлений, предписаний КСП г.о. Лобня (отдельных требований (пунктов)) с обоснованием основания необходимости принятия указанного решения;
- продлении срока контроля за выполнением представлений, предписаний КСП г.о. Лобня (отдельных требований (пунктов));
- проведения контрольного мероприятия;
- принятия дополнительных мер реагирования.

3.7. Сроком окончания контроля за исполнением представления, предписания КСП г.о. Лобня (отдельного требования (пункта)) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

3.8. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) представления, предписания КСП г.о. Лобня (отдельных требований (пунктов)) руководителем контрольного мероприятия одновременно обеспечивается в сроки и порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях, составление проекта протокола об административном правонарушении по ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций), изложенных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

4.1. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций), содержащихся в информационных письмах КСП г.о. Лобня, состоит в изучении и анализе информации, полученной от адресатов информационных писем о состоянии рассмотрения и степени реализации ими предложений (рекомендаций), включая:

- а) определение текущего статуса реализации предложений (рекомендаций);
- б) определение обоснования (подтверждения) текущего статуса реализации (описание мер, принятых или запланированных адресатом) и оценка актуальности предложений (рекомендаций), в том числе:
 - определение своевременности рассмотрения и полноты фактической (запланированной) реализации (частичной реализации) предложений (рекомендаций);
 - определение соответствия конкретных мер, принятых или запланированных адресатом информационного письма, мерам, предложенным (рекомендованным) информационными письмами;

- определение причин того, что предложения (рекомендации) не были рассмотрены и (или) не были реализованы.

4.2. Информация об итогах мониторинга реализации предложений (рекомендаций), содержащихся в информационных письмах КСП г.о. Лобня, должна содержать предложения:

- о снятии с контроля реализованных предложений (рекомендаций) с обоснованием оснований снятия с контроля;
- о признании предложений (рекомендаций) неактуальными с обоснованием целесообразности снятия с контроля;
- об оставлении реализации предложения (рекомендации) на контроле с обоснованием причин;
- о переносе срока реализации предложений (рекомендаций) с обоснованием причин;
- о принятии КСП г.о. Лобня дополнительных мер, направленных на выяснение причин не реализации или неполной реализации предложений (рекомендаций), оставленных на контроле.

4.3. К реализованным (реализованным частично) предложениям (рекомендациям) относятся предложения (рекомендации), реализация (частичная реализация) которых подтверждается письмом от получателя (адресата), нормативным правовым актом или иным официальным документом. В случае необходимости председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) может быть принято решение о подтверждении достоверности информации о реализации предложений (рекомендаций).

4.4. К мерам, направленным на реализацию предложения (рекомендации) ее получателем (адресатом), относятся:

- подготовка письменного обращения получателю (адресату) предложения (рекомендации);
- инициирование, организация и проведение совместных совещаний с получателями (адресатами) предложений (рекомендаций) по обсуждению результатов их реализации с участием при необходимости представителей иных заинтересованных органов и организаций, экспертов;
- отражение в заключении КСП г.о. Лобня, подготавливаемом по результатам проведения экспертизы проекта муниципального нормативного правового акта, экспертизы муниципальных программ (проекта муниципальной программы), информации о невыполнении (не рассмотрении, несоблюдении рекомендованных сроков реализации) адресатом информационного письма предложений (рекомендаций) КСП г.о. Лобня по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, соответствующих

тематике правового регулирования проекта правового акта или сфере реализации муниципальной программы;

- иные меры.

5. Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

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

5.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписаний КСП г.о. Лобня осуществляются в следующих случаях:

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

- необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний КСП г.о. Лобня;

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

5.3. Проведение контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

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

6. Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений, предписаний, информационных писем Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, контроль направления и рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений (материалов) Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня в правоохранительные, контрольные (надзорные) органы, протоколов об административных правонарушениях

6.1 Контроль за своевременной подготовкой и направлением представлений, предписаний, информационных писем КСП г. о. Лобня включает следующие процедуры:

- анализ соблюдения сроков направления представлений, предписаний, информационных писем объектам контроля, установленных Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»

- регистрацию направляемых представлений, предписаний, информационных писем, а также постановку их на контроль.

6.1.1. Контроль соблюдения сроков направления представлений, предписаний, информационных писем объектам контроля обеспечивается руководителем соответствующего контрольного, экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. Уведомления КСП г.о. Лобня о применении бюджетных мер принуждения направляются в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

6.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений КСП г.о. Лобня о применении бюджетных мер принуждения в уполномоченный орган и за получением информации о результатах их исполнения включает в себя:

- анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений КСП г.о. Лобня о применении бюджетных мер принуждения;
- регистрацию направляемых уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и постановку их на контроль.

6.2.2. Контроль за своевременным направлением и исполнением решений о направлении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения обеспечивается руководителем соответствующего контрольного мероприятия.

6.2.3 Анализ информации и документов о принятых решениях уполномоченным органом о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и установленного порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения по уведомлениям органов муниципального финансового контроля.

6.3. В случае направления обращений (материалов) КСП г.о. Лобня в правоохранительные, контрольные (надзорные) органы по результатам проведенных мероприятий контроль за направлением указанных обращений и получением информации

о результатах рассмотрения осуществляют руководители соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

6.3.1. Обращения КСП г. о. Лобня в правоохранительные, контрольные (надзорные) органы направляются в сроки, определенные Стандартом внешнего государственного муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» КСП г.о.Лобня.

6.3.2. В случае принятия правоохранительным, контрольным (надзорным) органом решения об отказе в принятии мер по обращению КСП г.о. Лобня анализируются основания такого отказа и в случае необходимости в установленном порядке осуществляется обжалование данных решений.

6.4.1. Контроль за направлением для рассмотрения в суды и Министерство имущественных отношений Московской области протоколов об административных правонарушениях, анализ вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях осуществляется должностным лицом КСП г.о. Лобня, составившим соответствующий протокол об административном правонарушении.

6.4.2. В процессе контроля за своевременной подготовкой и направлением протоколов об административных правонарушениях в суды и Министерство имущественных отношений Московской области:

- обеспечивается соблюдение должностными лицами КСП г.о. Лобня сроков составления и направления протоколов об административных правонарушениях;
- осуществляется мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях;
- обобщается полученная информация о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях;
- определяется необходимость обжалования КСП г.о. Лобня в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

7. Анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий

7.1. Анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в случаях наличия рекомендаций и предложений КСП г.о.Лобня, требующих контроля их исполнения.

7.2. Анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

- оценку своевременности и полноты выполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП г.о. Лобня, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

- оценку соответствия мер, принятых объектами контроля, по выполнению рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП г. о. Лобня, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

- оценку причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях КСП г.о. Лобня, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Информация об анализе реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий подготавливается и оценивается в соответствии с разделом № 4 Стандарта.

7.3. Контроль исполнения предписаний КСП г.о. Лобня, направленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, осуществляется в порядке, предусмотренном разделом № 3 Стандарта.