**УТВЕРЖДЕНО**

**приказом контрольно-счетной палаты**

**от 16.01.2014 № 2-А**

### КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

### МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

### «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### СФК 55

### «ПРОВЕРКА РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНОГО

### (ЭСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО) МЕРОПРИЯТИЯ

### КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

### «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»

**2014 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цели, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий | 4 |
| 3. | Анализ итогов рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты | 5 |
| 4. | Контроль реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной  палаты | 5 |
| 5. | Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов  контрольных мероприятий, направленных им контрольно-счетной палатой | 8 |
| 6. | Оформление и использование итогов контроля реализации результатов  проведенных мероприятий | 9 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее – контрольно-счетная палата), СФК 55 «Порядок реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», Регламентом контрольно-счетной палаты муниципального района (далее – Регламент), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палатой Российской Федерации 12.05.2012 г. № 21К (854).

1.2. При подготовке СФК 55 были учтены положения Стандарта Счетной палаты РФ основе СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 28 декабря 2007 года № 59К (577).

1.3. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой (далее – результаты проведенных 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 в рамках настоящего Стандарта понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых контрольно-счетной палатой в органы местного самоуправления и объекты контроля (далее – документы, направленные контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий в рамках настоящего Стандарта понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления и объектами контроля следующих документов, направленных им контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- информационное письмо контрольно-счетной палаты;

- представление контрольно-счетной палаты;

- предписание контрольно-счетной палаты;

- обращение контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения представителями контрольно-счетной палаты.

**2. Цели, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения в Людиновском Районном Собрании муниципального района отчетов, аналитических и других документов контрольно-счетного органа по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты и информирования контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний контрольно-счетной палаты (далее - контроль реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты);

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им контрольно-счетной палатой.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на контрольно-счетную палату и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении органами местного самоуправления и объектами контроля документов, направленных им контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки предписаний контрольно-счетной палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления муниципального района и объектами контроля по итогам рассмотрения документов контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений контрольно-счетной палаты по совершенствованию муниципальной нормативной базы;

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты.

**3. Анализ итогов рассмотрения информационных писем**

**контрольно-счетной палаты**

На основе изучения информации, полученной от органов местного самоуправления, муниципальных органов или организаций, о результатах рассмотрения ими информационных писем контрольно-счетной палаты, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств местного бюджета, и муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств и порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района «Город Людиново и Людиновский район.

**4.** **Контроль реализации представлений (предписаний)**

**контрольно-счетной палаты**

4.1. Контроль реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

-  постановка представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты на контроль;

-  анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты;

-  принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты, установленных статьей 16 Федерального Закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 17 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района;

-  принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний контрольно-счетной палаты решения в соответствии со статьей 17 Положения о контрольно-счетной палате муниципального район;

-  снятие представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

4.2.Постановка представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия председателем контрольно-счетной палаты решения об их направлении.

Контроль реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты осуществляется по направлениям деятельности должностными лицами контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение контрольного мероприятия.

4.3.Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

-  текущего контроля реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты;

-  контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты.

4.4.Текущий контроль реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты включает в себя осуществление анализа:

-  соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля сроков рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты, определенных статьей 16 Федерального Закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и информирования контрольно-счетной палаты 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 контрольно-счетной палаты.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты и информирования контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях контрольно-счетной палаты. Фактические сроки рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты и информирования контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений контрольно-счетной палаты.

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

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

б)  анализ соответствия решений и мер, органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях контрольно-счетной палаты;

в)  анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений и предписаний контрольно-счетной палаты, в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 6-ФЗ, у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний контрольно-счетной палаты.

В случае неправомерного отказа в предоставлении либо уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной, либо ложной информации о ходе и результатах реализации представлений и предписаний контрольно-счетной палаты, к соответствующим должностным лицам могут быть применены установленные меры ответственности.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты отражаются в соответствующих рабочих документах соответствующего контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

4.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений, предписаний контрольно-счетной палаты или проверки ее достоверности;

- получения от органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом контрольно-счетной палаты, соответствующими стандартами муниципального финансового контроля, стандартами организации деятельности, другими внутренними нормативными документами контрольно-счетной палаты.

4.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

4.7. Если в процессе контроля реализации представлений контрольно-счетной палаты выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов местного самоуправления и объектов контроля предписания контрольно-счетной палаты.

4.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания контрольно-счетной палаты, ответственный за проведение контрольных мероприятий может внести на рассмотрение председателю контрольно-счетной палаты письменное мотивированное предложение об отмене предписания контрольно-счетной палаты.

4.9. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Калужской области.

Обобщение материалов по реализации представлений контрольно-счетной палаты по поручению председателя контрольно-счетной палаты осуществляют сотрудники контрольно-счетной палаты.

Решения о снятии с контроля представлений контрольно-счетной палаты, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимается председателем контрольно-счетной палаты.

Продление сроков контроля реализации указанных представлений контрольно-счетной палаты осуществляется только в пределах текущего года планирования и проведения контрольного мероприятия, а по представлениям контрольно-счетной палаты, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года.

4.9. Сроком завершения контроля реализации представления контрольно-счетной палаты является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) принятия по представлению контрольно-счетной палаты решений и мер по их реализации;

б) информирования контрольно-счетной палаты в законодательно определенные сроки о принятых по представлению контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации;

в) в случае отмены предписаний контрольно-счетной палаты, в том числе судебным решением.

4.10. Сроком завершения контроля реализации предписания контрольно-счетной палаты является дата принятия решения председателем контрольно-счетной палаты о снятии его с контроля, оформленное в виде приказа.

Решение о снятии с контроля предписания контрольно-счетной палаты может быть принято только в случае исполнения объектом контроля всех требований, содержащихся в предписании контрольно-счетной палаты.

**5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов**

**контрольных мероприятий, направленных им КСП**

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным контрольно-счетной палатой нарушениям законодательства Российской Федерации, Калужской области и нормативных правовых актов муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

Анализ проводится на основе информации, полученной контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

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

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения контрольно-счетной палаты и принятии мер положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного контрольно-счетной палатой и правоохранительным органом;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, выявленным контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, 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 контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

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

**результатов проведенных мероприятий**

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

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты);

- подготавливаемая председателем контрольно-счетной палаты годовая информация по результатам текущего контроля реализации представлений контрольно-счетной палаты, анализа итогов рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты, материалов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения Людиновским Районным Собранием отчетов, аналитических и других документов контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 3 «Порядок подготовки отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

7.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.