**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЖУКОВСКИЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

**(начало действия: 01.12.2023г.)**

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Председателя

Контрольно-счетной палаты

городского округа Жуковский Московской области от «31» мая 2019 года № 25 (с изменениями, внесенными распоряжениями Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области
от 30.11.2023г. № 62)

Московская область

городской округ Жуковский

2019 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ………………………………………………………. | 3 |
| 2. | Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ……………………………….. | 3 |
| 3. | Анализ принимаемых Главой г.о. Жуковский, Советом депутатов г.о. Жуковский решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой г. о. Жуковский……………………………………………………………… | 5 |
| 4. | Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский……. | 5 |
| 5. | Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский………………………………………………………………. | 7 |
| 6. | Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский………………………………………………… | 8 |
| 7. | Обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский, уведомлений Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления, в том числе органы государственного (муниципального) контроля (надзора), протоколов об административных правонарушениях, информационных писем контрольно-счетного органа и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения)……………………….  | 9 |
| 8. | Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий ………………………………………………………......… | 11 |

**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 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области от 06.11.2010г. № 41/СД (с изменениями) (далее – Положение о КСП), Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области (далее – Регламент), 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, Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области.

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 Контрольно-счетной палате г. о. Жуковский (далее –КСП).

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

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

2.2. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц КСП, ответственных за организацию и проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, и назначенных ими ответственных исполнителей из числа инспекторского состава.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, осуществляющими контрольные (надзорные) функции в соответствующей сфере, иными органами по итогам 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, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления, в том числе органы государственного (муниципального) контроля (надзора) и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

своевременным направлением в суды и Министерство имущественных отношений Московской области протоколов об административных правонарушениях;

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

2.4. Контроль реализации результатов мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Московской области с участием КСП г.о. Жуковский, осуществляется в части совместных мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области.

2.5. Документирование итогов контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП.

**3. Анализ принимаемых Главой г.о. Жуковский, Советом депутатов г.о**. **Жуковский решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой г. о. Жуковский**

3.1. КСП в соответствии с Положением о КСП и Регламентом направляет Главе г. о. Жуковский, Совету депутатов г. о. Жуковский отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий и заключения о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

3.2 КСП анализирует решения, принятые Главой г. о. Жуковский, Советом депутатов г. о. Жуковский по итогам рассмотрения информации и материалов КСП о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия Главой г. о. Жуковский, Советом депутатов г. о. Жуковский 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 Главу г. о. Жуковский, (соответствующих должностных лиц) и Совет депутатов г. о. Жуковский.

**4. Контроль полноты и своевременности принятия мер**

**по представлениям Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский**

4.1. Подготовка и направление представлений КСП осуществляется в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Положения о КСП, Регламентом КСП 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. КСП в целях возмещения причиненного вреда местному бюджету:

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 направляет материалы в прокуратуру или иные правоохранительные органы.

4.4. Контроль за исполнением представлений КСП осуществляют должностные лица, ответственные за организацию и проведение контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления КСП.

4.5. 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.

4.6. Мониторинг исполнения представлений КСП включает в себя:

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

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

4.6.1. Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений КСП и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений КСП (отдельных требований (пунктов)) со сроками, определенными в представлениях.

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

4.6.2. Анализ результатов реализации объектами контроля представлений КСП 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 КСП;

анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях КСП.

4.6.3. 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.

4.6.4. 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.

Результатыисполнения требований, содержащихся в представлениях КСП, в том числе, по возмещению причиненного вреда бюджету включаются в годовой отчет о деятельности КСП.

4.6.5. При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений КСП 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.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления КСП при условии их исполнения.

При исполнении всех требований представление КСП снимается с контроля.

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

**5. Контроль исполнения предписаний**

**Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский**

5.1. Подготовка и направление предписаний КСП 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 КСП;

снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний КСП;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний КСП.

5.3. Контроль за исполнением предписаний КСП осуществляют должностные лица КСП, ответственные за проведение контрольных мероприятий.

5.4. Результаты исполнения предписаний КСП включаются в годовой отчет о деятельности КСП.

5.5. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания КСП, может быть рассмотрен вопрос об отмене предписания КСП 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. Особенности организации контрольных мероприятий**

**по проверке исполнения представлений и предписаний**

**Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский**

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

6.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписанийКСП осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации об исполнении представлений и предписанийКСП 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.

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

6.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний КСП получают 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 предписанийКСП, формируются выводы о своевременности, полноте и результативностиисполнения требований, содержащихся в представлениях и предписанияхКСП, 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 представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский, уведомлений Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты г. о. Жуковский в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления, в том числе органы государственного (муниципального) контроля (надзора), протоколов об административных правонарушениях, информационных писем контрольно-счетного органа и контроль за получением информации о результатах их исполнения (рассмотрения)**

7.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением представлений и предписаний КСП включает следующие процедуры:

анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний КСП объектам контроля, установленных Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

регистрацию направляемых представлений и предписаний КСП и постановку их на контроль;

7.1.1. Анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний КСП объектам контроля осуществляется должностными лицами КСП по соответствующему закрепленному направлению деятельности.

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

7.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений КСП 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 о применении бюджетных мер принуждения;

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

7.2.2. Контроль за исполнением решений о направлении уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения осуществляется должностными лицами КСП, ответственными за проведение контрольных мероприятий.

7.2.3 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.

7.2.4. Результаты исполнения уведомлений КСП о применении бюджетных мер принуждения отражаются в годовом отчете о деятельности КСП.

7.3. В случае направления обращений КСП в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления в том числе органы государственного (муниципального) контроля (надзора), по результатам проведенных мероприятий, должностные лица контрольно-счетного органа, ответственные за их проведение организуют контроль за направлением указанных обращений и получением информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

7.3.1. Обращения КСП в правоохранительные органы, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления в том числе органы государственного (муниципального) контроля (надзора), направляются в сроки, определенные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

7.3.3. Анализ полученной от правоохранительных органов, федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Московской области, в том числе органов государственного контроля (надзора), информации о результатах рассмотрения обращений контрольно-счетного органа и принятых по ним решениях отражается в годовом отчете о деятельности КСП.

7.4. В соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами КСП, в установленном порядке направляются для рассмотрения в суды и Министерство имущественных отношений Московской области.

Для возбуждения административного производства в соответствии с компетенцией соответствующие материалы направляются в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора).

7.4.1. Контроль за направлением в суды и Министерство имущественных отношений Московской области протоколов об административных правонарушениях или соответствующих материалов в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), мониторинг их рассмотрения и анализ вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях осуществляется должностным лицом КСП, ответственными за проведение мероприятий, по
результатам которых были подготовлены соответствующие протоколы и материалы.

7.4.2. В процессе контроля за своевременной подготовкой и направлением протоколов об административных правонарушениях в суды и Министерство имущественных отношений Московской области и направлением материалов в федеральные органы государственной власти, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), рассматривающих дела об административных правонарушениях в соответствующей сфере:

обеспечивается соблюдение должностными лицами КСП сроков составления и направления протоколов об административных правонарушениях или соответствующих материалов;

осуществляется мониторинг 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 вопроса о реализации результатов соответствующего проведенного мероприятия;

определяется необходимость обжалования КСП в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

7.4.3. Результаты рассмотрения дел об административных правонарушениях, а также принятых федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного (муниципального) контроля (надзора) решений по результатам рассмотрения материалов КСП включается в годовой отчет о деятельности КСП.

**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 должностные лица КСП, ответственные за организацию и проведение экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие рекомендации и предложения КСП.