

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти Самарской области»

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти
от 07.07.2023 № 17

ПРИНЯТ
Коллегией
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти
протокол от 07.07.2023 № 14

Дата начала действия Стандарта
10.07.2023

Тольятти, 2023

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	5
3.	Анализ рассмотрения главой городского округа и Думой городского округа отчетов, заключений и других материалов контрольно-счетной палаты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
4.	Анализ рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты	8
5.	Реализация представлений и предписаний контрольно-счетной палаты	9
6.	Анализ мер, принятых правоохранительными органами, контрольными (надзорными) органами по материалам проведенных мероприятий, направленным им контрольно-счетной палаты	13
7.	Анализ информации о принятых решениях по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами контрольно-счетной палаты	15
8.	Анализ информации о принятых решениях по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	16
9.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти Самарской области» (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 Тольятти Самарской области, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 22.12.2021 № 1138 (далее - Положение № 1138), Регламентом контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области (далее – Регламент, КСП), 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, Типовым стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО).

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (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 КСП объектам контроля, органам государственной власти Самарской области, органам местного самоуправления городского округа, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти Самарской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

- отчет по результатам проведенного контрольного и отчет (заключение) по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);
- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами КСП в случаях, установленных законодательством;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными и иными лицами КСП при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения должностными лицами и иными сотрудниками КСП.

1.7. Стандарт вступает в силу с даты его принятия Коллегией КСП.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ принятых решений по итогам рассмотрения отчетов, заключений, аналитических и иных документов КСП главой администрации городского округа, Думой городского округа;

- анализ принятых объектами контроля решений и мер по исполнению представлений (предписаний);

- контроль за соблюдением объектами контроля сроков принятия решений и мер по исполнению представлений (предписаний) и информирования КСП;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными и надзорными органами материалов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, направленных им КСП;

- мониторинг итогов рассмотрения контрольными и надзорными органами информации КСП о выявленных нарушениях;

- анализ принятых решений финансовым органом администрации городского округа по уведомлениям КСП о применении бюджетных мер принуждения;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП;

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

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КСП, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КСП информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти Самарской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им КСП по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Самарской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов КСП по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КСП;

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

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки выполнения представлений, предписаний КСП, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке выполнения представлений, предписаний КСП;

- иными способами, установленными КСП.

2.5. После принятия Коллегией КСП решения о направлении отчетов, заключений, информационных писем, представлений, предписаний, уведомлений, обращений, а также составления уполномоченными должностными лицами КСП протоколов об административных правонарушениях руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, осуществляется постановка реализации результатов проведенных мероприятий на контроль.

Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется руководителем мероприятия, аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП, заместителем председателя КСП.

3. Анализ рассмотрения главой городского округа и Думой городского округ отчетов, заключений и других материалов КСП по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

3.1. Мониторинг рассмотрения главой городского округа, Думой городского округа отчетов, заключений и других материалов КСП включает в себя:

анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения отчетов, заключений, аналитических и других материалов КСП по результатам проведенных мероприятий;

анализ по итогам рассмотрения представленных КСП предложений (рекомендаций) по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса;

подготовку предложений в соответствии с целью и задачами контроля.

4. Анализ рассмотрения информационных писем КСП

4.1. Поступившая от органов государственной власти Самарской области, органов местного самоуправления городского округа, иных органов и организаций информация о результатах рассмотрения ими информационных писем КСП изучается и анализируется руководителем проведенного мероприятия и аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения, заместителем председателя КСП.

Анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП включает в себя анализ информации о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения информационных писем, в том числе:

анализ и оценку своевременности и полноты рассмотрения информационных писем КСП;

анализ соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти Самарской области, органами местного самоуправления, иными органами и организациями, предложениям, содержащимся в информационных письмах КСП;

анализ причин невыполнения предложений (рекомендаций) по результатам проведенных мероприятий, содержащихся в информационных письмах КСП.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них может быть указано на необходимость информирования КСП о результатах рассмотрения и принятых мерах, а также предлагаемый срок информирования КСП.

4.3. При получении неполной информации о результатах рассмотрения информационных писем руководителем проведенного мероприятия направляется запрос о причинах предоставления неполной информации и об уточнении информации.

4.4. Свод и обобщение информации о рассмотрении информационных писем КСП осуществляет заместитель председателя КСП.

5. Реализация представлений и предписаний КСП

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСП включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний на контроль (с указанием сроков контроля);
- анализ полноты и своевременности принятых по результатам выполнения представлений (предписаний) решений и мер;
- продление срока исполнения представлений и (или) предписаний по решению КСП (не более одного раза);
- принятие мер в случаях невыполнения представлений и предписаний КСП (отдельных требований (пунктов)) в установленный срок;
- снятие представлений и (или) предписаний КСП с контроля в связи с их выполнением или принятием исчерпывающего комплекса мер.

Контроль за выполнением представлений и (или) предписаний осуществляется аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения.

Текущий контроль реализации представлений и предписаний осуществляют руководители проведенных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления, предписания.

Свод и обобщение информации об исполнении представлений, предписаний КСП осуществляет аудитор КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения.

5.2. Анализ решений и мер, принятых по результатам выполнения представлений и предписаний, осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти, органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о принятых решениях и мерах по выполнению представлений и предписаний;

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

5.3. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСП о принятых объектом решениях по представлениям и предписаниям и полноте мер по их выполнению.

Анализ своевременности выполнения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КСП 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 органами государственной власти, органами местного самоуправления и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти, органами местного самоуправления и объектами контроля, требованиям, указанным в представлениях и предписаниях;
- причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе текущего контроля реализации представлений и предписаний у органов государственной власти, органов местного самоуправления и

объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений и предписаний КСП.

5.4. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является выполнение представлений и (или) предписаний, и контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений и (или) предписаний, осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах выполнения представлений, предписаний или проверки ее достоверности;

- получения от органов государственной власти, органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям, предписаниям решениях и (или) мерах по их выполнению или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений, предписаний КСП информации о неэффективности или низкой результативности мер по выполнению представлений, предписаний, принятых органами государственной власти, органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка, проведение указанных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Положением № 1138, со стандартами финансового контроля, регламентирующими организацию и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.5. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания, руководитель проведенного мероприятия может внести председателю КСП письменное мотивированное предложение об отмене представления, предписания.

Решение об отмене представления, предписания принимается в соответствии с Регламентом КСП.

5.6. Руководитель проведенного мероприятия по мере выполнения представлений, предписаний КСП обращается к аудитору КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП о снятии с контроля представления (предписания).

Председатель КСП по предложению аудитора КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП, принимает решение о рассмотрении Коллегией КСП информации о результатах выполнения представлений и предписаний КСП.

5.7. Вопросы о выполнении представлений (предписаний) КСП, рассматриваются на заседании Коллегии КСП. Коллегия КСП по итогам рассмотрения информации принимает решения о снятии с контроля представлений, предписаний КСП, продлении сроков контроля за их выполнением.

5.8. При обращении руководителей объектов контроля в суды и правоохранительные органы при выполнении отдельных требований (пунктов) представлений, предписаний КСП решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов.

При выполнении всех требований (пунктов) представление, предписание КСП снимается с контроля в целом. Проект решения Коллегии КСП о снятии с контроля представления, предписания КСП подготавливается на основании документов, подтверждающих выполнение представления, предписания КСП.

5.9. Днем окончания контроля за выполнением представления (отдельного требования (пункта)), предписания КСП является дата принятия Коллегией КСП решения о снятии его с контроля.

5.10. Аудитор КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП не позднее следующего рабочего дня после заседания Коллегии КСП, направляет органу государственной власти, органу местного самоуправления, объекту контроля информационное письмо о решении Коллегии КСП, принятом по результатам рассмотрения информации о выполнении представлений и предписаний КСП либо об отмене представления и предписания КСП.

5.11. Аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП на основании решения Коллегии КСП осуществляется подготовка обобщенной информации по исполнению представлений и предписаний для включения в отчет о работе КСП за отчетный период, размещения на официальном сайте КСП.

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами, контрольными (надзорными) органами по материалам проведенных мероприятий, направленным им КСП

6.1. В случае принятия Коллегией КСП по результатам проведенных мероприятий решения о направлении обращений КСП в правоохранительные органы и (или) в органы прокуратуры, руководитель проведенного мероприятия направляет обращение в правоохранительные органы и (или) в органы прокуратуры и организует контроль за получением информации о ходе, результатах их рассмотрения и принятых по ним мерах.

В случае принятия Коллегией КСП решения о направлении обращений КСП в контрольные (надзорные) органы (за исключением органов прокуратуры) по результатам проведенных мероприятий, руководитель проведенного мероприятия направляет обращение в указанные органы и организуют контроль за получением информации о ходе, результатах его рассмотрения и принятых по ним мерах.

6.2. При анализе информации, полученной из правоохранительных, контрольных (надзорных) органов по результатам рассмотрения обращений КСП:

оценивается полнота и своевременность рассмотрения обращения КСП по фактам нарушений законодательства Российской Федерации (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, внесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.д.);

оценивается результативность направления обращений КСП (наличие и количество возбужденных дел, объем возмещенного городскому округу ущерба, количество должностных лиц органов местного самоуправления и иных организаций, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности, и т.д.);

анализируются причины отказа правоохранительного, контрольного (надзорного) органа в принятии мер реагирования по обращениям КСП по результатам мероприятия;

рассматривается возможность и целесообразность обжалования принятых правоохранительными, контрольными (надзорными) органами решений и мер.

6.3. Анализ рассмотрения обращений КСП, направленных в правоохранительные органы и (или) органы прокуратуры, обращений, направленных в контрольные (надзорные) органы (за исключением органов прокуратуры) проводится руководителем мероприятия, аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП, заместителем председателя КСП.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти Самарской области, органы местного самоуправления.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от КСП, аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП направляется обращение в

соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа.

6.4. Анализ полученной от правоохранительных, контрольных (надзорных) органов информации о результатах рассмотрения обращений КСП и принятых по ним решений в виде соответствующей информации включается в годовые отчеты о работе КСП, а также используется в целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП (размещение на официальном сайте КСП).

6.5. Свод и обобщение информации о рассмотрении обращений КСП в правоохранительные и контрольные (надзорные) органы осуществляет заместитель председателя КСП.

7. Анализ информации о принятых решениях по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

7.2. Анализ результатов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях проводится руководителем проведенного мероприятия совместно с аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП путем изучения решений, вынесенных по результатам их рассмотрения.

7.3. В случае принятия уполномоченными органами по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами КСП, решений об отказе в привлечении к административной ответственности проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия таких решений.

7.4. В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами и их должностными лицами, КСП может обжаловать указанное решение и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

7.5. Сведения о решениях принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях в виде соответствующей информации включаются в годовые отчеты о работе КСП аудитором КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП.

8. Анализ информации о принятых решениях по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

8.1. Анализ результатов рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составленных должностными лицами КСП, состоит в анализе принятых по ним решений.

8.2. Анализ информации о результатах рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, полученной от финансового органа администрации городского округа, включает в себя:

проверку соблюдения норм законодательства Российской Федерации при принятии решения;

анализ причин отказа в применении бюджетных мер принуждения;
подготовку предложений в соответствии с целью и задачами Стандарта.

8.3. Анализ проводится руководителем проведенного мероприятия с участием аудитора КСП, в компетенцию которого входят вопросы правового обеспечения КСП.

8.4. Сведения о принятых финансовым органом администрации городского округа решениях включаются в годовые отчеты о работе КСП, а также используется в целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП (размещение на официальном сайте КСП).

8.5. Свод и обобщение информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения рассмотрении осуществляет заместитель председателя КСП.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

9.1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП.

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

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

9.4. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов и (или) организаций.

9.5. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения КСП размещается на официальном сайте КСП.