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

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

(начало действия: с 01 января 2020 года)

УТВЕРЖДЕН

распоряжением

Контрольно-счетной палаты

городского округа Люберцы

Московской области

от «20» ноября 2019 года №01-05/017

ОДОБРЕН

решением Коллегии

Контрольно-счетной палаты

городского округа Люберцы

Московской области

от «20» ноября 2019 года №03-02/013

Московская область

городской округ Люберцы

2019

 **Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ……………………………………………………………………....3 |  |
| 2. | Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ………………………………………………………..….3 |  |
| 3. | Анализ принимаемых Главой городского округа Люберцы, Советом депутатов городского округа Люберцы решений по информации и материалам о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Контрольно-счетной палатой………………………………………..4 |  |
| 4. | Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетной палаты………………………………………………………….....5 |  |
| 5. | Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты……………………7 |  |
| 6. | Особенности организации контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты……………………….…7 |  |
| 7. | Обеспечение своевременной подготовки и направления уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения………………………………..……………………………………………9 |  |
| 8.9.10. | Анализ информации о рассмотрении правоохранительными органами, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного контроля (надзора), материалов по результатам мероприятий, проведенных Контрольно - счетной палатой………………………………………….8Анализ выполнения предложений, указанных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты …………………………………………………………....9Контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий…………9 |  |

**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 Люберцы Московской области (далее – Контрольно-счетная палата), Регламентом Контрольно-счетной палаты (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.

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.

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

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

2.2. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на должностных лиц Контрольно-счетной палаты, ответственных за организацию и проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, и назначенных ими ответственных исполнителей.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых по итогам исполнения (рассмотрения) документов, направленных им Контрольно-счетной палатой;

б) мониторинга учета предложений Контрольно - счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в городском округе Люберцы Московской области (далее - городской округ Люберцы) (принятию нормативных правовых актов, внесению в них изменений);

в) организации в Контрольно-счетной палате системы текущего контроля за:

своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, рассмотрением уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем Контрольно-счетной палаты, обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), и иных документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты.

2.4. Документирование итогов контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счетной палате, а также специального программного обеспечения ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – ВИС КСП Московской области).

2.5. Сведения о реализации результатов проведенных мероприятий вносятся ответственными исполнителями в Карту итогов контрольного мероприятия и ВИС КСП Московской области. Указанные данные вносятся ответственными исполнителями до полной реализации всех требований и предложений Контрольно-счетной палаты по каждому мероприятию.

В целях обеспечения передачи данных в электронной форме из ВИС КСП Московской области в информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее - ГИС ЕСГФК) руководители контрольных мероприятий осуществляют контроль за обеспечением своевременного внесения соответствующих данных в ВИС КСП Московской области.

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

3.1. Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате направляет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Совет депутатов городского округа Люберцы и Главе городского округа Люберцы.

3.2 Контрольно-счетная палата анализирует решения, принятые Советом депутатов городского округа Люберцы и Главой городского округа Люберцы по итогам рассмотрения информации и материалов Контрольно-счетной палаты о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случае принятия Советом депутатов городского округа Люберцы, Главой городского округа Люберцы решений по итогам рассмотрения информации и материалов о проведенных мероприятиях, содержащих поручения, рекомендации и предложения Контрольно-счетной палате, должностные лица Контрольно-счетной палаты организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответственно Совет депутатов городского округа Люберцы или Главу городского округа Люберцы.

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

**по представлениям Контрольно-счетной палаты**

4.1. Подготовка и направление представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ результатов исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, в том числе, контроль за принятием мер по возмещению причиненного вреда бюджету городского округа Люберцы;

снятие представлений Контрольно-счетной палаты с контроля;

принятие мер в случаях неисполнения представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения сроков их исполнения.

4.3. Контрольно-счетная палата в целях возмещения причиненного вреда бюджету городского округа Люберцы:

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 Контрольно-счетной палаты направляет материалы в прокуратуру или иные правоохранительные органы.

4.4. Анализ результатов исполнения представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации о результатах исполнения представлений Контрольно-счетной палаты;

б) контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений Контрольно-счетной палаты.

Мониторинг исполнения представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

контроль соблюдения объектами контроля установленных сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о мерах, принятых по результатам их исполнения;

анализ результатов исполнения объектами контроля требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты.

Контроль за соблюдением сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования о принятых по ним мерах состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений Контрольно-счетной палаты со сроками, определенными законодательством Российской Федерации.

Анализ результатов реализации объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты, 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 Контрольно-счетной палаты;

анализ причин неисполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты.

В ходе осуществления мониторинга исполнения представлений Контрольно-счетной палаты у объектов контроля в соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения содержащихся в них требований.

4.5. По итогам анализа результатов исполнения объектами контроля представлений Контрольно-счетной палаты оценивается полнота, качество и своевременность исполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений, в том числе причин и условий таких нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

4.6. Результаты исполнения представлений Контрольно-счетной палаты рассматриваются в установленном порядке на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Руководители контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие представления, вносят на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты предложения о снятии с контроля представлений Контрольно-счетной палаты.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления Контрольно-счетной палаты при наличии соответствующих обстоятельств (изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) представлений Контрольно-счетной палаты 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.

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля принимается Коллегией Контрольно-счетной палаты при выполнении следующих условий:

принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по их реализации;

информирования Контрольно-счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

Сроком окончания контроля за исполнением представления Контрольно-счетной палаты является дата принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения о снятии его с контроля.

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

4.8. Результаты исполнения представлений Контрольно-счетной палаты отражаются в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**5. Контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты**

5.1. Подготовка и направление предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.3. Контроль за исполнением предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя:

анализ результатов исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты;

снятие с контроля исполненных (отмененных) предписаний Контрольно-счетной палаты;

принятие мер в случаях неисполнения предписаний Контрольно-счетной палаты.

5.5. Руководители контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие предписания, вносят на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты предложения о снятии с контроля предписаний Контрольно-счетной палаты.

При обращении руководителей объектов контроля в суды, правоохранительные органы при исполнении отдельных требований (пунктов) предписаний Контрольно-счетной палаты 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.

Решение о снятии предписаний Контрольно-счетной палаты с контроля принимается Коллегией Контрольно-счетной палаты при выполнении следующих условий:

исполнения предписания Контрольно-счетной палаты;

наличия обстоятельств, послуживших основанием об отмене предписания Контрольно-счетной палаты.

5.6. В случае неисполнения предписания Контрольно-счетной палаты в установленный срок соответствующие должностные лица Контрольно-счетной палаты в установленном порядке составляют протокол об административном правонарушении.

5.7. Сроком окончания контроля за исполнением предписания Контрольно-счетной палаты является дата принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения о снятии его с контроля.

5.8. Результаты исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты отражаются в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**6. Особенности организации контрольных мероприятий**

**по проверке исполнения представлений и предписаний**

**Контрольно-счетной палаты**

6.1. Контрольными мероприятиями по проверке исполнения представлений и предписанийКонтрольно-счетной палаты являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка исполнения объектами контроля требований, содержавшихся в ранее направленных им представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

6.2. Контрольные мероприятия по проверке исполнения представлений и предписанийКонтрольно-счетной палаты осуществляются в следующих случаях:

получения от объектов контроля неполной информации об исполнении представлений и предписанийКонтрольно-счетной палаты или наличия обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимости уточнения информации, полученной в ходе мониторинга исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты;

получение по результатам мониторинга исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами контроля.

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

6.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палатой получаются фактические данные и подтверждающие документы об исполнении объектами контроля требований, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, которые отражаются в актах по результатам проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных и документов осуществляется анализ результатов исполнения представлений и предписанийКонтрольно-счетной палаты, формируются выводы о своевременности, полноте и результативностиисполнения требований, содержащихся в представлениях и предписанияхКонтрольно-счетной палаты, 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 уведомлений**

**Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения**

7.2. Уведомления Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения направляются в финансовое управление администрации городского округа Люберцы в сроки, установленные Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.2.1. Контроль за своевременной подготовкой и направлением уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения и за получением информации о результатах их исполнения включает в себя:

анализ информации и документов о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

регистрацию направляемых уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения и постановку их на контроль;

7.2.2. Анализ информации и документов о принятых финансовым управлением администрации городского округа Люберцы решениях о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем их изучения на предмет соответствия положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2.3. Результаты исполнения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения отражаются в годовом отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты.

**8. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными органами, органами государственной власти Московской области, в том числе органами государственного контроля (надзора), материалов по результатам мероприятий, проведенных**

**Контрольно - счетной палатой**

8.1. В случае направления Контрольно - счетной палатой материалов по результатам проведенных мероприятий в правоохранительные органы, органы государственной власти Московской области, в том числе органы государственного контроля (надзора), проводится анализ 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 на Коллегии Контрольно-счетной палаты, определяется необходимость обжалования Контрольно-счетной палатой в установленном порядке вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях.

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

**9. Анализ выполнения предложений, указанных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты**

9.1. Контроль за выполнением предложений, указанных в информационных письмах Контрольно-счетной палаты, включает в себя анализ принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

9.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем, в них, как правило, указывается срок представления информации в Контрольно - счетную палату.

**10. Контроль реализации результатов**

**экспертно-аналитических мероприятий**

10.1. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в случаях наличия рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты, требующих контроля их исполнения.

10.2. Контроль реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, по выполнению рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

анализ причин невыполнения рекомендаций и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

10.3. Контроль за выполнением рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты, направленных по итогам соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, осуществляют руководители экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены соответствующие рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты.