

Утверждено распоряжением
председателя ОМС ревизионной комиссии
ГО Красноуфимск № 47
от 13 октября 2015 г.

дата начала действия
13.10.2015 г.

Стандарт финансового контроля

Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2015год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключения) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем	6
3. Контроль реализации результатов представлений (предписаний) КСО..	6
4. Контроль реализации обращений в правоохранительные и надзорные органы	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого ОМС ревизионной комиссией городского округа Красноуфимск (далее – ревизионная комиссия), СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт), разработан на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), положения о ревизионной комиссии (далее – Положение), Регламента ревизионной комиссии (далее - Регламент).

1.2. При выполнении требований стандарта сотрудник ревизионной комиссии должен руководствоваться БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением, Регламентом, инструкцией по делопроизводству.

1.3. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией (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. Понятия используемые в стандарте:

Результат проведенных мероприятий – это требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых ревизионной комиссией в государственные органы, органы местного самоуправления, муниципальные органы и объекты контроля (далее - документы, направленные ревизионной комиссией).

Реализацией результатов проведенных мероприятий – это итоги рассмотрения (исполнения) государственными органами, органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля следующих документов, направленных им ревизионной комиссией по результатам проведенных мероприятий (далее – Документы контроля):

заключение ревизионной комиссии по результатам проведенного мероприятия;

информационное письмо ревизионной комиссии;

представление ревизионной комиссии;

предписание ревизионной комиссии;

уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

обращение ревизионной комиссии в правоохранительные и надзорные органы.

Адресат – орган, организация или физическое лицо, в адрес которого направляется информация, заключение, представление, предписание или обращение (документы контроля).

Постановка документа на контроль – это процедура при реализации которой принимается решение о контроле за рассмотрением и исполнением документа. При постановке документа на контроль вносятся данные предусмотренные графами 1-8 Журнала. Постановка документов на контроль осуществляется после их направления адресатам.

Анализ хода и результатов реализации документов – процедура по изучению принятых адресатом решений (действий) по результатам рассмотрения направленных ревизионной комиссией документов. Информация, полученная в результате проведения анализа, вносится в графы 9-11 Журнала.

Снятие Документа ревизионной комиссии с контроля – это процедура, при осуществлении которой принимается решение о прекращении осуществления контроля за движением и исполнением Документа ревизионной комиссии. При снятии Документа ревизионной комиссии с контроля заполняется графы 12 и 13 Журнала.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения председателем ревизионной комиссии, руководителями контрольных мероприятий.

1.7. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется для обеспечения качественного выполнения задач, возложенных на ревизионную комиссию, и достижения высокого уровня эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля документов, направленных им ревизионной комиссией по результатам проведенных мероприятий;

выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений

ревизионной комиссии и (или) неисполнении предписаний ревизионной комиссии;

определение результативности проведенных мероприятий;

повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности ревизионной комиссии;

разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности ревизионной комиссии и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения;

разработка предложений по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании и представление их на рассмотрение представительного органа муниципального образования (далее – Представительного органа).

1.8. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

анализ итогов рассмотрения информации (заключений), экспертно-аналитических и других документов ревизионной комиссии по результатам проведенных мероприятий;

анализ итогов рассмотрения информационных писем ревизионной комиссии;

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

анализ итогов рассмотрения обращений в правоохранительные и надзорные органы по рассмотрению материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес ревизионной комиссией.

1.9. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организует Председатель ревизионной комиссии. Учет указанного контроля осуществляется в журнале контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Журнал). Ввод информации в журнал осуществляется председателем ревизионной комиссии.

1.10. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля по итогам рассмотрения документов ревизионной комиссии по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций ревизионной комиссии;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами, предложений по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства;

в) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии.

2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключения) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем

2.1. Контроль реализации направления информации (заключений) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем включает в себя следующие процедуры:

а) постановка на контроль;

б) анализ хода и результатов реализации направленной информации;

в) снятие с контроля.

2.2. Анализ хода и результатов реализации направленной информации осуществляется председателем ревизионной комиссии на основании информации, полученной:

от адресатов;

из изданных муниципальных правовых актов;

из средств массовой информации;

с официальных сайтов органов и организаций.

При проведении анализа информации полученной из средств массовой информации и официальных сайтов органов и организаций дополнительно проверяется достоверность данной информации, путем направления запросов.

2.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае:

устранения либо учета в полном объеме в муниципальном правовом акте предложений (замечаний), изложенных в заключении на проект муниципального правового акта;

рассмотрения представительным органом информации и принятии им мер реагирования;

по истечении 6 месяцев с момента направления заключения, информации либо отчета, если органом или организацией не приняты меры реагирования.

3. Контроль реализации результатов представлений (предписаний) КСО

3.1. Контроль реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии включает в себя следующие процедуры:

а) постановка представлений (предписаний) ревизионной комиссии на контроль;

б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии;

в) принятие мер в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений ревизионной комиссии;

г) принятие решения в случаях неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний;

д) снятие представлений (предписаний) ревизионной комиссии с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

Контроль реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии осуществляется руководителем соответствующих контрольных мероприятий.

3.2. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии осуществляется в ходе проведения:

текущего контроля реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления, муниципальных органов и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии;

контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) ревизионной комиссии.

3.3. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии включает в себя осуществление анализа:

соблюдения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля законодательно определенных сроков рассмотрения представлений(предписаний) ревизионной комиссии и информирования ревизионной комиссии о принятых по представлениям(предписаниям) решениях и мерах по их реализации;

результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений, предписаний ревизионной комиссии и информирования ревизионной комиссии о принятых по представлениям, предписаниям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений, предписаний и информирования ревизионной комиссии со сроками, указанными в представлениях, предписаниях ревизионной комиссии. Фактические сроки рассмотрения представлений, предписаний ревизионной комиссии и информирования ревизионной комиссии о принятых по представлениям, предписаниям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений ревизионной комиссии.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии, включает в себя:

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля представлений (предписаний) ревизионной комиссии, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

б) анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии;

в) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии у органов местного самоуправления, муниципальных органов и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо ложной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии, к соответствующим должностным лицам применяются меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством. Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля представлений (предписаний) ревизионной комиссии отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

3.4. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) ревизионной комиссии или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) ревизионной комиссии, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии или проверки ее достоверности;

получения от органов местного самоуправления, муниципальных органов и иных объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям ревизионной комиссии решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами и иными объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом ревизионной комиссии, соответствующими стандартами муниципального финансового контроля, другими внутренними нормативными документами ревизионной комиссии.

3.5. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и иными объектами контроля представлений (предписаний) ревизионной комиссии дается оценка полноты выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях ревизионной комиссии требований, предложений и рекомендаций.

3.6. Если в процессе контроля реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии выявлены случаи несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения (исполнения), в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о применении мер реагирования, предусмотренных действующим законодательством (направление предписания, привлечение к административной ответственности).

3.7. Вопрос о реализации представлений и предписаний ревизионной комиссии ежеквартально рассматривается Председателем ревизионной комиссии совместно с руководителями контрольных мероприятий.

Руководители мероприятий, по результатам которых направлены представления и предписания ревизионной комиссии, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляют Председателю ревизионной комиссии информацию о результатах реализации указанных представлений и предписаний ревизионной комиссии, срок реализации которых истек в отчетном квартале. По реализованным представлениям и предписаниям ревизионной комиссии информация направляется с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля, по нереализованным в установленные сроки представлениям и предписаниям ревизионной комиссии - с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) ревизионной комиссии, или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) ревизионной комиссии с обоснованием причин.

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний ревизионной комиссии, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем ревизионной комиссии.

Продление сроков контроля реализации указанных представлений и предписаний ревизионной комиссии осуществляется по решению председателя ревизионной комиссии.

3.8. Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае:

- исполнения органом местного самоуправления, муниципальным органом или организацией всех требований, содержащихся в предписании;
- принятия решения об его отмене председателем ревизионной комиссии;

3.9. Решение о снятии с контроля представления может быть принято в случае:

- получения от органов местного самоуправления, муниципального органа информации о его рассмотрении и принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;
- принятия решения об его отмене председателем ревизионной комиссии.

4. Контроль реализации обращений в правоохранительные и надзорные органы

4.1. Контроль реализации направления обращений включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации направленной информации;
- в) снятие с контроля.

4.2. Анализ хода и результатов реализации обращений осуществляется Председателем ревизионной комиссии на основании информации о принятых мерах, полученной от правоохранительных и надзорных органов.

4.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае получения информации о рассмотрении правоохранительными и надзорными органами обращения и о принятых ими мер реагирования, либо об отсутствии оснований для применения мер реагирования.