



**Муниципальное образование «Томский район»
Дума Томского района**

Счетная палата

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел.(факс) 40-05-19
e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

Распоряжение

01.11.2017г.

№ 15

Об утверждении Стандарта внешнего
муниципального финансового контроля
«Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий»
(в редакции распоряжения от 03.12.2021г № 17)

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 5 статьи 9 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203,

Считаю необходимым:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» согласно приложению 1.
2. Ознакомить должностных лиц Счетной палаты муниципального образования «Томский район» с Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» под роспись.
3. Должностным лицам Счетной палаты муниципального образования «Томский район» при организации и проведении контрольного мероприятия неукоснительно следовать положениям настоящего Стандарта.
4. Опубликовать Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» на официальном сайте Томского района.
3. Контроль исполнения распоряжения оставляю за собой.

Председатель Счетной палаты

Г.М. Басирова

Приложение
к распоряжению Счетной палаты
от 01 ноября 2017 г. № 15



**Муниципальное образование «Томский район»
Дума Томского района
Счетная палата**

СТАНДАРТ
внешнего муниципального финансового контроля
«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий»
(в редакции распоряжения от 03.12.2021г № 17)

г. Томск
2017 год

Содержание.

1	Общие положения.	4
2	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.	4
3	Направление в Думу Томского района отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий.	5
4	Реализация представлений и предписаний.	6
5	Рассмотрение информационных писем.	7
6	Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий Счетной палаты.	7
7	Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Счетной палаты.	8
8	Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения.	8
9	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.	8

1. Общие положения.

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» 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», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014г. № 47К (993)), внутренними документами Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Счетная палата).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой (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 Счетной палатой объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы;
- протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами Счетной палаты;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Счетной палатой;
- анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палаты, а также уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Счетной палатой мероприятий, установленные Счетной палатой.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;
- определение результативности проведенных мероприятий;
- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях Счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;
- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют сотрудники Счетной палаты с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Счетной палате.

Порядок внутреннего учета результатов проведенных мероприятий устанавливается Счетной палатой.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов, направленных Счетной палатой;

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

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

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Счетной палаты;

иными способами, установленными Счетной палатой.

3. Направление в Думу Томского района отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий.

3.1. Счетная палата направляет в Думу Томского района информацию о результатах проведенных мероприятий, о внесенных представлениях и предписаниях, а также сведения о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, возмещению

причиненного ущерба и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

4. Реализация представлений и предписаний.

4.1. Контроль реализации представлений и предписаний Счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

постановка представлений и предписаний Счетной палаты на контроль;

анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Счетной палаты (по истечении установленного в них срока);

принятие в случаях неисполнения предписаний Счетной палаты мер, установленных и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;

снятие представлений и предписаний Счетной палаты с контроля.

4.2. Постановка представлений и предписаний Счетной палаты на контроль осуществляется с даты их внесения объектам контроля.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

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

4.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноте мер по их реализации.

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

соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления, объектами контроля содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе текущего контроля реализации представлений и предписаний у органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний Счетной палаты.

4.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия, которые включают в состав вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений, предписаний, осуществляются в следующих случаях:

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

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

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

4.6. Продление сроков исполнения представлений, предписаний, а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания на основании письменного мотивированного предложения на имя председателя Счетной палаты о продлении и (или) отмене представления, предписания.

Решение об отмене, продлении представления, предписания принимается председателем Счетной палаты.

4.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.8. В целях осуществления контроля представления, предписания на каждое контрольное мероприятие заводится отдельный регистр – карточка учета контрольного мероприятия приведена в приложении № 1 к настоящему стандарту.

Контроль за выполнением предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлениях и предписаниях Счетной палаты, осуществляет должностное лицо Счетной палаты, ответственное за проведение контрольного мероприятия (ответственный исполнитель).

При получении информации о мерах, принятых по устранению нарушений и недостатков, ответственный исполнитель анализирует представленные сведения об исполнении, неисполнении или неполном исполнении предписания либо представления и информирует об этом председателя Счетной палаты для осуществления дальнейших действий.

При выполнении (снятии с контроля) всех требований (пунктов) представление или предписание Счетной палаты в полном объеме, снимается с контроля в целом.

(в редакции распоряжения от 03.12.2021г № 17)

4.9. Сведения о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний Счетной палаты подлежат внутреннему учету в порядке, установленном Счетной палатой, размещаются в разделе «Счетная палата» на официальном сайте Администрации Томского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и включается в годовой отчет о работе Счетной палаты.

5. Рассмотрение информационных писем.

5.1. Счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Счетной палаты.

5.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в Счетную палату.

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий Счетной палаты.

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Счетной палатой, проводится анализ

принятых ими мер по выявленным Счетной палатой нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной Счетной палатой от правоохранительного органа.

6.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляется в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Счетной палатой по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления.

6.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий Счетной палаты подлежит внутреннему учету в порядке, установленном Счетной палатой, и включается в годовой отчет о работе Счетной палаты.

7. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Счетной палаты.

7.1. Счетная палата осуществляет анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Счетной палаты.

7.2. Информация о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Счетной палаты, подлежит внутреннему учету в порядке, установленном Счетной палатой, и включается в годовой отчет о работе Счетной палаты.

8. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения.

8.1. Счетная палата осуществляет анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном Счетной палатой порядке.

8.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения подлежат внутреннему учету в порядке, установленном Счетной палатой, и включаются в годовой отчет о работе Счетной палаты.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

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

- заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений, предписаний;

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, в том числе одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, реализации представлений и предписаний, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, анализа результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Счетной палаты.

палаты и решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения оформляется по форме, приведенной в приложении N 1 к Стандарту;

(в редакции распоряжения от 03.12.2021г № 17)

- иные документы, установленные локальными актами Счетной палаты.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Счетной палаты.

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

9.4. В случае необходимости, по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Думы Томского района, Главы Томского района, органов исполнительной власти района, правоохранительных органов и других органов или организаций.

Приложение № 1 к СВМФК
«Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий» к
распоряжению Счетной палаты

КАРТОЧКА УЧЕТА КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

(в редакции распоряжения от 03.12.2021г № 17)

Показатели		Значения
Наименование контрольного мероприятия (в соответствии с планом работы)		
Основание для проведения (пункт плана работы)		
Ответственный исполнитель мероприятия (должность, ФИО):		
Участники мероприятия (по приказу о проведении мероприятия- должность, ФИО)		
Сроки проведения основного этапа мероприятия	по плану	
	фактически: (в случае изменения сроков указываются причины)	
Оформленные акты по результатам мероприятия (наименование акта, дата акта)		
Объем проверенных средств / объем проверенных бюджетных средств, руб.		
Разногласия, возражения на акт по результатам мероприятия (указываются при наличии: дата представления разногласий, возражений, их количество, при отсутствии указывается «не представлены»)		
Заключение на разногласия, возражения (указываются при наличии: номер и дата документа, количество принятых разногласий, возражений)		
Представление (предписание) (указываются: наименование, номер и дата документа, предложения по восстановлению и взысканию средств в суммовом выражении (руб.), дата окончания срока рассмотрения объектом мероприятия представления, предписания)		
Отчет о результатах мероприятия (указываются: дата утверждения отчета председателем, кому направлен отчет (наименование органа власти, организации), дата и номер сопроводительного письма)		
Обращение в правоохранительные органы (указываются при наличии: дата и номер обращения, наименование органа, краткое содержание обращения (причины обращения); при отсутствии - указывается «не направлялось»)		
Направлено информационных писем органам местного самоуправления, органам государственной власти, организациям по результатам мероприятия (указываются: наименование органа, организации, дата и номер письма, при отсутствии - указывается «не направлялось»)		
Объем выявленных нарушений, в том числе по видам: нецелевое, неэффективное, неправомерное использование бюджетных средств, нарушения бухгалтерского учета, прочие		

нарушения и недостатки, руб.	
Доля выявленных нарушений от общего объема проверенных средств, %	
Нарушения, содержащие признаки административного правонарушения (указываются: часть, пункт, статья КоАП РФ)	
Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия	
Информация объекта мероприятия о результатах рассмотрения представления (предписания) (указываются: дата представления информации, оценка исполнения предложений Счетной палаты – не исполнены, исполнены частично, исполнены в полном объеме; в случае не представления информации – указывается «информация не предоставлена»; в случае предоставления информации позже установленного срока – указывается «информация предоставлена в нарушение сроков»)	
Объем устраненных нарушений, руб., в т.ч.: - возмещено средств в бюджет, руб.	
Меры, принятые руководителем объекта мероприятия к виновным должностным лицам (указываются: должность, ФИО виновного лица, принятые меры, при отсутствии – указывается «меры не приняты»)	
Меры, принятые правоохранительными органами на обращение Счетной палаты (указываются: наименование органа, дата ответа на обращение, принятые меры, при отсутствии – указывается «меры не приняты»)	
Меры, принятые органами местного самоуправления, органами государственной власти, организациями по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты (указываются: наименование органа, дата ответа на обращение, принятые меры, при отсутствии – указывается «меры не приняты»)	
Размещение информации о результатах мероприятия на сайте Счетной палаты (да / нет), публикации, репортажи в СМИ (указать источник, дату публикации)	

Отметки о снятии мероприятия с контроля

Предложения лица, ответственного за его проведение:	
---	--

«__» _____ 20__ г. _____
 (дата) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение председателя Счетной палаты:	
--------------------------------------	--

«__» _____ 20__ г. _____
 (дата) (подпись) (расшифровка подписи)