КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА БОРОДИНО

Приложение

к распоряжению

 Контрольно-счетного

органа города Бородино

от 28.06.2024 № 13-р

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 6 «КОНТРОЛЬ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ ДОКУМЕНТОВ, ПОДГОТОВЛЕННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

Действует с 01.07.2024

Бородино

2024 год

**Содержание**

1. Общие положения ............................................................................................. 3 2. Основы контроля ............................................................................................... 4 3. Организация и осуществление контроля ........................................................ 5 3.1. Контроль реализации представлений............................................................ 5 3.2. Контроль реализации предписаний............................................................... 6 3.3. Контроль мер, принимаемых по уведомлениям КСО о применении бюджетных мер принуждения .............................................................................. 8 3.4. Контроль реализации предложений (рекомендаций), отраженных в отчетах и заключениях, информационных письмах .......................................... 8 3.5. Контроль исполнения решений судебных органов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами КСО ……………... 9 3.6. Контроль мер, принимаемых по обращениям КСО в правоохранительные органы и органы прокуратуры ............................................................................. 9 3.7. Контроль мер, принимаемых по обращениям КСО в контрольные и надзорные органы ................................................................................................ 10 4. Сбор и обобщение информации о реализации результатов проведенных мероприятий ......................................................................................................... 10 Приложение Образец информации о принятых мерах по результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия для размещения на официальном интернет-сайте КСО .................................................................... 12

**1. Общие положения**

 1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 6 «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетным органом города Бородино (далее – КСО) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решением Бородинского городского Совета депутатов от 23.09.2022 №18-160р «О Контрольно-счетном органе города Бородино» (далее – Положение о КСО), 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 29.03.2022 № 2ПК, Регламентом КСО.

 1.2. Целью Стандарта является установление общих правил организации и осуществления контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятие), проведенных КСО.

 1.3. Задачами Стандарта являются:

 установление порядка организации и осуществления КСО контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

 установление порядка сбора и обобщения информации о реализации документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий.

 1.4. Требования настоящего Стандарта распространяются на должностных лиц КСО.

 1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, в соответствии со статьей 15 Положения о КСО, решения принимаются председателем КСО.

 1.6. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

**2. Основы контроля**

 2.1. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предполагает подведение итогов выполнения предписаний и представлений КСО, рассмотрения уведомлений КСО о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, рассмотрения обращений КСО в правоохранительные и иные органы, рассмотрения информационных писем КСО, реализации (рассмотрения, выполнения) предложений (рекомендаций), изложенных в отчетах (заключениях) КСО, а также итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСО.

 2.2. Целью контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в них.

 2.3. Ответственным за организацию контроля исполнения требований, реализации предложений и рекомендаций по результатам мероприятий является руководитель соответствующего мероприятия.

 2.4. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляется посредством:

 изучения и анализа документов и информации, полученных от объектов контроля и иных органов и организаций по итогам рассмотрения документов, направленных КСО;

 мониторинга учета предложений и рекомендаций КСО при принятии нормативных правовых актов или внесения в них изменений;

 включения в программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вопросов проверки реализации представлений КСО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля (при необходимости);

 проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений КСО (при необходимости).

 2.5. Выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, а также реализации предложений и рекомендаций КСО по результатам мероприятий формируются на основании официальных документов органов и организаций, в адрес которых были направлены соответствующие требования, предложения и рекомендации, принятых нормативных правовых актов, решений судебных, правоохранительных и иных контрольных и надзорных органов, платежных поручений и других документов, свидетельствующих о фактической реализации результатов мероприятий.

**3. Организация и осуществление контроля**

**3.1. Контроль реализации представлений**

 3.1.1. Представления КСО направляются в органы муниципальной власти города Бородино, проверяемые органы и организации и их должностным лицам по результатам контрольных мероприятий и содержат требования о принятии мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба городу или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Срок уведомления КСО об исполнении представления указывается в тексте представления или составляет 30 дней со дня получения представления в соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 18 Положения о КСО, о чем указывается в представлении.

 3.1.2. Контроль своевременности, полноты и достаточности информации о принятых мерах по исполнению представления осуществляется работниками КСО, проводившими контрольное мероприятие, по результатам которого данное представление было направлено. При необходимости по решению руководителя контрольного мероприятия может быть запрошена дополнительная информация или документы о ходе реализации представления.

 3.1.3. В случае отражения в представлении требования о восстановлении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, либо возмещению причиненного вреда городу по реквизитам КСО как администратора соответствующих платежей в бюджет, контроль за фактическим поступлением указанных средств осуществляется руководителем контрольного мероприятия.

 3.1.4. Решение о снятии с контроля нарушений и недостатков, отраженных в представлении, принимается руководителем контрольного мероприятия.

 3.1.5. В случае непредставления объектом контроля в установленный срок информации о принятых мерах, а также если меры не приняты или принятые меры не достаточны для снятия представления с контроля, руководителем контрольного мероприятия выносится на рассмотрение председателя КСО вопрос о необходимости применения дополнительных мер в отношении данного объекта контроля.

 Председателем КСО могут быть приняты решения о:

 включении в план работы КСО контрольного мероприятия по проверке выполнения представления КСО;

 продлении срока исполнения представления (но не более одного раза);

 направлении предписания по факту невыполнения представления КСО;

 применении мер ответственности, установленных законодательством Российской Федерации за невыполнение представления (в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

 3.1.6. Возбуждение в соответствии с решением председателя КСО дела об административном правонарушении в отношении должностного лица, не исполнившего представление КСО, осуществляется должностными лицами КСО в установленном порядке.

 3.1.7. В случае, если в КСО представлены объективные причины невозможности исполнения представления (отдельных требований, изложенных в представлении), то представление считается не исполненным (исполненным частично) и снимается с контроля.

 3.1.8. В случае признания решением суда, вступившим в законную силу, представления (отдельных требований, изложенных в представлении) недействительным, представление (отдельные требования, изложенные в представлении) снимается с контроля с пометкой «признано судом недействительным».

**3.2. Контроль реализации предписаний**

 3.2.1. Предписания КСО направляются в органы муниципальной власти города, проверяемые органы и организации и их должностным лицам в случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, воспрепятствования проведению должностными лицами КСО контрольных мероприятий, а также в случае невыполнения представлений КСО. Срок исполнения предписания КСО, а также срок уведомления КСО об исполнении предписания, устанавливаются в тексте предписания.

 3.2.2. Контроль своевременности, полноты и достаточности информации о принятых мерах по исполнению предписания осуществляется должностными лицами КСО, проводившими мероприятие, по результатам которого данное предписание было направлено. При необходимости по решению руководителя мероприятия может быть запрошена дополнительная информация или документы о ходе реализации предписания.

 3.2.3. Решение о снятии с контроля предписания принимается руководителем мероприятия.

 3.2.4. В случае неисполнения предписания КСО в установленные сроки, руководителем мероприятия выносится на рассмотрение председателя КСО вопрос о необходимости применения мер. Председателем КСО могут быть приняты следующие решения:

 продление срока исполнения предписания (но не более одного раза);

 применение мер ответственности, установленных законодательством Российской Федерации за невыполнение предписания (в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

 3.2.5. Возбуждение в соответствии с решением председателя КСО дела об административном правонарушении в отношении должностного лица, не исполнившего предписание КСО, осуществляется должностными лицами КСО в установленном порядке.

 3.2.6. В случае изменения обстоятельств или при иной необходимости отмены ранее принятого предписания КСО руководитель мероприятия вносит на рассмотрение председателя КСО письменное мотивированное предложение об отмене предписания, а также проект соответствующего решения. Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе принимается председателем КСО.

 В случае отмены предписания об указанном решении руководитель контрольного мероприятия незамедлительно информирует объект контроля, в адрес которого было направлено отмененное предписание.

 В случае признания решением суда, вступившим в законную силу, недействительным предписания КСО и его отмене, решение суда об указанном предписании и само предписание выносится на рассмотрение председателя КСО с целью анализа доводов, указанных в решении суда и учета (применения) их в дальнейшей практической деятельности КСО.

 3.2.7. Предписание (отдельные требования, изложенные в предписании), признанное решением суда, вступившим в законную силу, недействительным, снимается с контроля с пометкой «признано судом недействительным».

**3.3. Контроль мер, принимаемых по уведомлениям КСО о применении бюджетных мер принуждения**

 3.3.1. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения направляются финансовому органу, а их копии в адрес объектов контроля, по результатам контрольных мероприятий, в ходе которых были выявлены бюджетные нарушения, предусмотренные главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего контрольного мероприятия.

 Решение о применении бюджетных мер принуждения подлежит принятию в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом соответствующего уведомления и исполнению в срок до одного года со дня принятия указанного решения.

 3.3.2. Контроль сроков и анализ принятых бюджетных мер принуждения, а также причин отказа в принятии бюджетных мер принуждения осуществляются работниками КСО, проводившими контрольное мероприятие, по результатам которого направлено уведомление.

**3.4. Контроль реализации предложений (рекомендаций), отраженных в отчетах, заключениях и информационных письмах**

 3.4.1. Предложения (рекомендации), сформулированные по результатам проведенных мероприятий, отражаются в отчетах и заключениях КСО, информационных письмах, направляемых в органы, организации и их должностным лицам, уполномоченным на рассмотрение и принятие решений по их реализации.

 3.4.2. Контроль полноты и достаточности мер, принимаемых по реализации предложений (рекомендаций) КСО, осуществляется работниками КСО, проводившими мероприятие. При необходимости по решению руководителя мероприятия у объектов мероприятия, органов, организаций и их должностных лиц, в адрес которых были направлены предложения (рекомендации), может быть запрошена дополнительная информация о ходе их реализации.

 3.4.3. Решение о реализации (частичной реализации) предложения (рекомендации), признании предложения (рекомендации) неактуальной, а также снятии предложения (рекомендации) с контроля принимается руководителем мероприятия.

**3.5. Контроль исполнения решений судебных органов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами КСО**

 3.5.1. Протоколы об административных правонарушениях составляются должностными лицами КСО в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае установления фактов, содержащих признаки административного правонарушения, и направляются на рассмотрение в судебные органы в соответствии с установленным порядком.

 3.5.2. Взаимодействие с судебными органами по вопросам рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСО, осуществляется работниками КСО.

 Контроль за вступлением в законную силу и исполнением решений судебного органа осуществляется работниками КСО в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

 3.5.3. Контроль за уплатой штрафов, назначенных по решению судебных органов, осуществляется работниками КСО в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

 3.5.4. Признание задолженности по административным штрафам сомнительной либо безнадежной к взысканию осуществляется на основании решения председателя КСО, решение принимается на основании документов по квалификации имеющейся задолженности, подготовленных должностными лицами КСО в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

**3.6. Контроль мер, принимаемых по обращениям КСО в правоохранительные органы и органы прокуратуры**

 3.6.1. Обращения КСО в правоохранительные органы и органы прокуратуры направляются в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае выявления данных, указывающих на признаки уголовного преступления или коррупционного правонарушения.

 3.6.2. Взаимодействие с правоохранительными органами и органами прокуратуры по вопросам рассмотрения информации, направленной в ходе и (или) по результатам мероприятий, а также принятия необходимых мер, осуществляется в порядке, определенном соответствующими соглашениями о сотрудничестве. Ответственным за взаимодействие со стороны КСО является председатель КСО.

 3.6.3. Председателем КСО при участии руководителя мероприятия, в ходе и (или) по результатам которого в правоохранительные органы и органы прокуратуры были направлены обращения, проводится анализ поступающей информации о принятых мерах или отказе в принятии мер.

 В случае несогласия с принятыми правоохранительными органами мерами или с отказом в принятии мер, по решению председателя КСО может быть направлено обращение в прокуратуру для проверки законности и обоснованности принятых ими процессуальных и иных решений. В случае несогласия с принятыми мерами или с отказом в принятии мер со стороны прокуратуры по решению председателя КСО может быть направлено обращение в соответствующий вышестоящий орган прокуратуры Российской Федерации.

**3.7. Контроль мер, принимаемых по обращениям КСО в контрольные и надзорные органы**

 3.7.1. Обращения КСО в контрольные и надзорные органы направляются в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае выявления данных, указывающих на признаки административного правонарушения, по которому в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях должностные лица органов внешнего государственного финансового контроля не уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях.

 3.7.2. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами по вопросам рассмотрения информации, направленной в ходе и (или) по результатам проведенных мероприятий, а также принятия необходимых мер, осуществляется в порядке, определенном соответствующими соглашениями о сотрудничестве.

 3.7.3. Контроль и анализ принятых мер осуществляется работниками КСО, проводившими мероприятие, в ходе и (или) по результатам которого направлены обращения.

 3.7.4. В случае отсутствия официального ответа от органа, в адрес которого было направлено обращение, в течение трех месяцев, руководителем мероприятия направляется запрос с просьбой сообщить о мерах, принятых по результатам рассмотрения информации КСО.

**4. Сбор и обобщение информации о реализации результатов проведенных мероприятий**

 4.1. По мере поступления сведений о реализации результатов мероприятия руководителем мероприятия обеспечивается подготовка информации о принятых мерах для размещения ее на официальном интернет-сайте КСО (в соответствии с образцом, приведенным в приложении к настоящему Стандарту). По мере поступления дополнительных сведений информация о принятых мерах актуализируется. Информация о принятых мерах по результатам мероприятия согласовывается с председателем КСО и размещается на официальном интернет-сайте КСО.

 4.2. Сводная информация о реализации представлений, предписаний, а также о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях формируется должностными лицами КСО в соответствии с утвержденным Порядком, ежеквартально и представляется на рассмотрение председателю КСО.

 4.3. Сводная информация о выполнении требований, реализации предложений и рекомендаций КСО формируется должностными лицами КСО в соответствии с утвержденным Порядком, и указывается в ежеквартальной информации о результатах проведенных мероприятий, представляемой в Бородинский городской Совет депутатов и Главе города Бородино в соответствии с полномочиями, установленными Положением о КСО, а также в годовом отчете о деятельности КСО.

 4.4. Итоги контроля реализации результатов мероприятий используются при планировании работы КСО, а также для разработки мероприятий по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО.

 4.5. При необходимости в адрес органов власти, правоохранительных органов и других органов, организаций и их должностных лиц могут направляться информационные письма с предложениями и рекомендациями по итогам контроля реализации результатов проведенных КСО мероприятий.

Приложение

Образец информации о принятых мерах по результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия для размещения на официальном интернет-сайте КСО

Для размещения на официальном интернет-сайте Контрольно-счетного органа города Бородино

Информация о принятых мерах по результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» (наименование мероприятия)

По результатам рассмотрения представлений / предписаний / отчета / и пр. приняты меры:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Информация о реализации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ остается на контроле КСО города Бородино.

Аудитор Контрольно-счетного органа города Бородино И.О. Фамилия

 «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

СОГЛАСОВАНО Председатель Контрольно-счетного органа города Бородино И.О. Фамилия

 «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.