

Контрольно-счетная палата города Владимира

Стандарт финансового контроля

СФК-008

КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

(Стандарт подлежит применению с 31.05.2017 до его отмены)

Утвержден
приказом Председателя
Контрольно-счетной
палаты города Владимира
от 31.05.2017 № 10

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов мероприятий	4
3. Контроль соблюдения сроков рассмотрения результатов мероприятий органами местного самоуправления города Владимира и объектами контроля.	5
4. Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий.	5
• Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий Главой города Владимира	5
• Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий Советом народных депутатов города Владимира	6
• Контроль реализации предписаний и представлений КСП города Владимира	6
5. Использование итогов контроля реализации результатов мероприятий. . . .	7
6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов мероприятий	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК -008 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии и Общими требованиями по разработке стандартов Счетной палаты Владимирской области (утверждены решением Коллегии Счетной палаты Владимирской области от 30.09.2011 № 19/12)

1.2. При подготовке Стандарта были учтены положения СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», типовых методических рекомендаций «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденных Решением Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 № 4 (35)

1.3. При выполнении требований Стандарта необходимо руководствоваться Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Владимира, Положением о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденным решением Совета народных депутатов от 02.1.2.2016 № 365, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Владимира.

1.4. Целью Стандарта является методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Владимира (далее – результаты мероприятий).

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение правил и процедур контроля реализации результатов мероприятий;
- установление единого порядка организации и осуществления контроля результатов мероприятий;
- установление порядка оформления итогов контроля реализации результатов мероприятий.

1.6. Стандарт направлен на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты города Владимира и обязателен к руководству при осуществлении деятельности Председателя КСП, заместителя Председателя КСП, аудиторов КСП и сотрудников КСП, в обязанности которых согласно настоящему Стандарту входит контроль реализации результатов мероприятий.

1.7. Под результатами мероприятий в рамках настоящего Стандарта понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных КСП города Владимира мероприятий и направляемых Главе города Владимира, в Совет народных депутатов города Владимира и объектам контроля.

Под реализацией результатов мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления города Владимира и объектами контроля следующих документов, направленных в их адрес КСП города Владимира:

- Предписание КСП города Владимира;
- Представление КСП города Владимира;
- информационное письмо КСП города Владимира;
- отчет по итогам контрольного мероприятия, утвержденный Председателем города Владимира;
- заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия.

Под итогами рассмотрения (выполнения) результатов мероприятий понимаются практические действия органов местного самоуправления города Владимира и объектов контроля, информация о которых может содержаться в доведенных до КСП города Владимира информационных письмах, нормативно-правовых актах, принятых органами местного самоуправления города Владимира, локальных актах, принятых объектами контроля, копиях подтверждающих принятые меры документов.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов мероприятий

2.1. Целью контроля реализации результатов мероприятий является повышение эффективности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, повышение качества оформления результатов мероприятий, определение проблемных вопросов бюджетного процесса и в сфере использования муниципального имущества.

2.2. Задачами контроля реализации результатов мероприятий являются:

- контроль соблюдения сроков рассмотрения результатов мероприятий органами местного самоуправления города Владимира и объектами контроля;
- анализ полученной от органов местного самоуправления города Владимира и объектов контроля информации об итогах рассмотрения результатов мероприятий;
- выявление причинно-следственных связей при получении отрицательных ответов на предписания, представления, предложения и рекомендации КСП города Владимира;
- определение результативности проведенных мероприятий;
- разработка предложений по совершенствованию нормативно-правовой базы по бюджетному процессу в городе Владимире и в сфере управления, распоряжения и использования муниципального имущества города Владимира;
- разработка предложений по повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП города Владимира.

2.3. Контроль реализации результатов мероприятий в рамках настоящего стандарта может осуществляться в документальной и фактической форме. Документальная форма контроля представляет собой анализ полученной информации с позиций соблюдения сроков её представления, полноты охвата поставленных перед органами местного самоуправления и объектами контроля

требований, рекомендаций, предложений. Фактическая форма контроля представляет собой анализ разработанных проектов и/или утвержденных по итогам рассмотрения результатов мероприятий нормативно-правовых и локальных актов, проверку представленной информации с выходом на объект контроля. Проверка представленной информации с выходом на объект контроля может быть включена в план работы КСП города Владимира как отдельное контрольное мероприятие или отдельным вопросом программы иного контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

3. Контроль соблюдения сроков рассмотрения результатов мероприятий органами местного самоуправления города Владимира и объектами контроля

3.1. Контроль соблюдения сроков представления информации об итогах рассмотрения результатов мероприятий осуществляет аудитор КСП путем сопоставления фактических сроков предоставления информации со сроками, указанными в представлениях, предписаниях и информационных письмах КСП города Владимира. Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счетной палате города Владимира.

3.2. Представленная информация для дальнейшего контроля передается главным специалистом экспертно-аналитического отдела руководителю мероприятия.

3.3. Руководитель мероприятия оценивает полноту отражения информации по поставленным перед органами местного самоуправления и объектами контроля требованиям, рекомендациям, предложениям Контрольно-счетной палаты города Владимира.

4. Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий

Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий Главой города Владимира

4.1 Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий Главой города Владимира проводится в случае направления Главе города Владимира информации для принятия мер, привлечения к ответственности должностных лиц объектов контроля, а также в случае направления рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса и повышению эффективности управления муниципальной собственностью города Владимира.

4.2. Анализ осуществляется руководителем соответствующего мероприятия. Выводы по результатам анализа доводятся до сведения заместителя Председателя КСП города Владимира и аудитора по соответствующему направлению деятельности.

4.3. На основе выводов по результатам анализа аудитор разрабатывает предложения по совершенствованию бюджетного процесса и повышению эффективности управления муниципальной собственностью города Владимира, согласовывает их с заместителем Председателя КСП и направляет Председателю КСП для принятия решения о направлении предложений Главе города Владимира.

4.4. Заместитель Председателя КСП на основе выводов по результатам анализа проводит оценку качества разработки рекомендаций и предложений, направленных Главе города Владимира, материалы оценки направляет Председателю КСП для принятия соответствующих решений.

Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий Советом народных депутатов города Владимира

4.5. Анализ итогов рассмотрения результатов мероприятий проводится аудитором КСП города Владимира по соответствующему направлению деятельности на основе решений Совета народных депутатов или протоколов заседаний комитетов Совета народных депутатов города Владимира.

4.6. На основе выводов по результатам анализа аудитор разрабатывает предложения по совершенствованию бюджетного процесса и повышению эффективности управления муниципальной собственностью города Владимира, согласовывает их с заместителем Председателя КСП и направляет Председателю КСП для принятия решения о направлении предложений в Совет народных депутатов города Владимира.

Контроль реализации предписаний и представлений КСП города Владимира

4.7. Контроль реализации предписаний и представлений КСП города Владимира включает в себя следующие процедуры:

- постановка предписаний и представлений на контроль;
- анализ хода и результатов реализации предписаний и представлений;
- принятие мер в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения предписаний и представлений, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний;
- продление сроков контроля реализации предписаний и представлений;
- снятие предписаний и представлений с контроля.

4.8. Постановка предписаний и представлений на контроль осуществляется с момента их подписания Председателем. Контроль осуществляет руководитель соответствующего контрольного мероприятия.

4.9. Анализ хода и результатов реализации предписаний и представлений осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации предписаний и представлений КСП города Владимира, проводимого путем изучения и анализа полученной информации о ходе и результатах реализации предписаний и представлений;

– контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является исполнение предписаний или представлений.

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

– анализ полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля предписаний и представлений, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений, недостатков и ликвидации их последствий;

– анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в предписаниях и представлениях;

– анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в предписаниях и представлениях.

4.11. Контрольные мероприятия, предметом или одним из вопросов которых является исполнение предписаний и представлений, осуществляются в следующих случаях:

– необходимости уточнения и/или подтверждения полученной информации о принятых мерах по реализации результатов мероприятий;

– получения от органов местного самоуправления или объектов контроля неполной (недостаточной) информации о принятых мерах;

– при наличии обоснованных сомнений в достоверности полученной информации.

4.12. Председателем КСП города Владимира принимается решение о снятии с контроля предписаний и представлений, продлении сроков контроля их реализации, принятия по ним дополнительных мер на основании мотивированного предложения руководителя соответствующего мероприятия.

5. Использование итогов контроля реализации результатов мероприятий

5.1. На основании проведенного анализа результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций руководителем мероприятия разрабатываются предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы по бюджетному процессу в городе Владимире и в сфере управления, распоряжения и использования муниципального имущества города Владимира.

5.2. Путем выявления причинно-следственных связей при получении отрицательных ответов на предписания, представления, предложения и рекомендации КСП города Владимира заместитель Председателя КСП города Владимира определяет результативность проведенных мероприятий и разрабатывает предложения по повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП города Владимира.

5.3. Итоги контроля реализации результатов мероприятий используются при планировании работы КСП города Владимира на предстоящий период.

5.4. Общий контроль вышеуказанных вопросов и принятие по ним решений осуществляет Председатель КСП.

6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов мероприятий

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

– отчет о результатах контрольного мероприятия в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация предписаний или представлений КСП города Владимира;

– информация о реализации результатов мероприятий, подготавливаемая руководителями мероприятий для рассмотрения вопросов по снятию с контроля.

6.2. Информация об итогах контроля реализации результатов мероприятий включается в ежегодный отчет о работе КСП города Владимира.

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