

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН
решением Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 15.12.2022 № 48/13

в редакции
решения Коллегии
Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от 01.04.2025 №15/3

действует с 15.12.2022

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

(СФК № 201)

Волгоград 2022

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
3. Контроль реализации предложений КСП Волгограда	5
4. Контроль реализации приоритетных предложений КСП Волгограда	6
5. Контроль исполнения представлений КСП Волгограда	8
6. Контроль исполнения предписаний КСП Волгограда	10
7. Контроль рассмотрения дел об административных правонарушениях	11
8. Мониторинг обращений КСП Волгограда в правоохранительные органы	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – КСП Волгограда) мероприятий внешнего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

➤ Федеральным законом 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);

➤ 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 образований¹;

➤ Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда²;

➤ Регламентом КСП Волгограда³;

➤ Стандартом организации деятельности (СОД-1) «Общие требования к методическим документам и порядок их разработки Контрольно-счетной палатой Волгограда»⁴.

1.3. Целями Стандарта являются:

– определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – КМ и ЭАМ, мероприятия);

– установление порядка контроля реализации результатов проведенных мероприятий и оформления итогов данного контроля .

1.4. В настоящем Стандарте используются следующие основные понятия:

¹ Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК.

² Утверждено решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896.

³ Утвержден приказом КСП Волгограда от 27.12.2024 № ОД-37.

⁴ Утвержден решением Коллегии КСП Волгограда от 06.09.2022 № 32/7.

– объекты контроля – органы и организации, в отношении которых КСП Волгограда осуществляет ВМФК;

– результаты КМ и ЭАМ – предложения, представления, предписания, протоколы об административных правонарушениях, обращения в правоохранительные органы, направленные КСП Волгограда по итогам проведенных мероприятий.

1.5. Стандарт предназначен для использования работниками КСП Волгограда.

2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов КМ и ЭАМ направлен на полную, качественную и своевременную реализацию предложений, исполнение представлений, предписаний, подготовленных КСП Волгограда по итогам проведенных мероприятий ВМФК, и принятие мер по привлечению к административной и иной ответственности.

2.2. Контроль реализации результатов КМ и ЭАМ включает в себя:

- контроль реализации предложений КСП Волгограда;
- контроль исполнения представлений КСП Волгограда;
- контроль исполнения предписаний КСП Волгограда;
- контроль рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;
- мониторинг обращений КСП Волгограда в правоохранительные органы.

2.3. Контроль реализации результатов КМ и ЭАМ организуют и осуществляют аудиторы и руководители структурных подразделений КСП Волгограда в пределах своих полномочий.

2.4. Итоги контроля реализации результатов КМ и ЭАМ рассматриваются на заседании Коллегии КСП Волгограда (далее – Коллегия).

2.5. Контроль реализации результатов КМ и ЭАМ может осуществляться в форме:

- текущего мониторинга;
- экспертно-аналитического мероприятия.

2.6. Текущий мониторинг осуществляется в соответствии с установленными сроками реализации результатов КМ или ЭАМ на основе анализа информации, предоставляемой объектами контроля и/или правоохранительными органами.

2.7. Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу реализации результатов КМ и ЭАМ (далее – мероприятие последующего контроля) проводится на основании плана работы КСП Волгограда в соответствии со стандартом ВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СФК-102) с учетом особенностей, указанных в настоящем разделе.

2.8. Целями мероприятия последующего контроля являются:

- анализ мер, принятых объектами контроля, по реализации предложений, подготовленных КСП Волгограда по итогам мероприятий;
- анализ мер, принятых объектами контроля, по исполнению представлений и предписаний (при наличии);
- анализ устранения выявленных нарушений и недостатков (при наличии).

2.9. Предметом мероприятия последующего контроля являются меры, принятые объектами контроля по устранению нарушений и недостатков, исполнению представлений, предписаний и реализации предложений КСП Волгограда.

2.10. Отчет о результатах мероприятия последующего контроля оформляется в соответствии с приложением № 1 к настоящему стандарту.

3. Контроль реализации предложений КСП Волгограда

3.1. Контроль реализации предложений, подготовленных КСП Волгограда по итогам проведенных мероприятий, организует и осуществляет аудитор или руководитель структурного подразделения КСП Волгограда (далее – руководитель аудиторского направления), ответственный за проведение соответствующего мероприятия.

3.2. Контроль реализации предложений включает в себя:

- изучение и анализ информации, полученной от объектов контроля;
- оценку количества и суммы устраненных/предотвращенных нарушений, недостатков и их негативных последствий (при наличии);
- определение текущего статуса реализации предложений;

– рассмотрение вопроса о реализации предложений на заседании Коллегии.

3.3. В ходе контроля реализации предложений определяются:

- своевременность рассмотрения и фактическая реализация предложения;
- соответствие мер, принятых или запланированных объектом контроля, мерам, предложенным КСП Волгограда;
- причины, по которым предложения не были рассмотрены и (или) не были реализованы.

3.4. По итогам контроля реализации предложения определяется текущий статус его реализации:

- ✓ реализовано или частично реализовано;
- ✓ утратило актуальность;
- ✓ не реализовано.

3.5. В случае, если контроль реализации предложения осуществлялся в форме текущего мониторинга, руководитель соответствующего аудиторского направления готовит информацию о реализации предложения по форме приложения № 2 к настоящему Стандарту и проекты решений Коллегии о снятии с контроля реализованных / неактуальных предложений.

3.6. По итогам рассмотрения Коллегией принимается одно из следующих решений:

- о снятии с контроля реализованных / неактуальных предложений;
- об оставлении предложения на контроле.

3.7. Датой окончания контроля за реализацией предложений является дата принятия решения о снятии их с контроля.

3.8. Учет предложений и их реализации ведется в КСП Волгограда в электронном виде.

3.9. Особенности контроля реализации приоритетных предложений определены разделом 4 настоящего Стандарта.

4. Контроль реализации приоритетных предложений КСП Волгограда

4.1. По решению председателя КСП Волгограда предложение может быть признано приоритетным.

Предложение, подготовленное КСП Волгограда по результатам мероприятия, может быть признано приоритетным если оно отвечает одному или нескольким требованиям:

- предложения направлены на:
 - ✓ решение актуальных проблем муниципального управления;
 - ✓ минимизацию рисков наступления негативных последствий для муниципальной собственности Волгограда;
 - ✓ повышение качества муниципальных услуг для жителей города;
- существует риск не реализации предложений;
- реализация требует совместных усилий органов местного самоуправления.

4.2. Контроль реализации приоритетных предложений осуществляется на постоянной основе с учетом установленных сроков их реализации, и предполагает принятие мер по содействию реализации таких предложений.

4.3. К мерам, направленным на содействие реализации приоритетных предложений, относятся:

- подготовка и направление письменного обращения объекту контроля;
- инициирование, организация и проведение совместных совещаний с руководителями Волгоградской городской Думы и администрации Волгограда и объектов контроля по обсуждению результатов реализации предложений, в которых, при необходимости, могут принимать участие представители иных заинтересованных органов и организаций, экспертов;
- вынесение информации о невыполнении (не рассмотрении, несоблюдении рекомендованных сроков реализации) приоритетных предложений КСП Волгограда для обсуждения на заседании профильного комитета Волгоградской городской Думы;
- иные меры.

4.4. Контроль реализации приоритетных предложений осуществляется руководителем аудиторского направления, который организует анализ фактического состояния реализации и оценку актуальности приоритетных предложений, в том числе определение:

- своевременности рассмотрения предложения;
- фактической реализации предложения;
- наличия или (отсутствия) оснований, позволяющих сделать вывод о реализации (нереализации) предложений;
- причин того, что предложения не были рассмотрены и (или) не были реализованы.

4.5. В случае, если контроль реализации приоритетного предложения осуществлялся в форме текущего мониторинга, руководитель соответствующего аудиторского направления не позднее 30 рабочих дней со дня истечения рекомендованного срока реализации приоритетного предложения готовит информацию о реализации приоритетного предложения по форме приложения № 3 к настоящему Стандарту и проекты решений Коллегии:

- ✓ о снятии с контроля реализованных / неактуальных приоритетных предложений;

- ✓ об оставлении на контроле реализации приоритетных предложений.

4.6. Порядок контроля реализации приоритетных предложений может быть установлен иными методическими и правовыми документами КСП Волгограда.

5. Контроль исполнения представлений КСП Волгограда

5.1. Контроль исполнения представлений КСП Волгограда организуют и осуществляют руководители аудиторских направлений, ответственные за проведение КМ, по результатам которых были направлены соответствующие представления.

5.2. Контроль исполнения представлений включает в себя:

- анализ информации объектов контроля об исполнении представлений (отдельных требований (пунктов) представления);

- оценку количества и/или суммы устраненных / предотвращенных нарушений, недостатков и их негативных последствий, предотвращенного материального ущерба муниципальному образованию или возмещенного вреда, привлеченных к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, указанных в представлении;

- снятие с контроля исполненных (отмененных) представлений (отдельных требований (пунктов) представления);

- принятие мер в случаях неисполнения представлений, несоблюдение сроков их выполнения.

5.3. В ходе контроля исполнения представлений определяется:

- своевременность исполнения представления (отдельных требований (пунктов) представления);

- исполнения требований, содержащихся в представлениях;

- причины неисполнения в случае, если представление не исполнено.

5.4. По итогам рассмотрения представлений определяется текущий статус исполнения:

- исполнено;
- исполнено в части отдельных требований (пунктов);
- не исполнено / отменено.

5.5. Вопросы об исполнении представлений (отдельных требований (пунктов) представлений) рассматриваются на заседании Коллегии. Срок исполнения представления КСП Волгограда может быть продлен по решению Коллегии, но не более одного раза.

5.6. В случае, если контроль исполнения представления осуществлялся в форме текущего мониторинга руководитель аудиторского направления, ответственный за проведение КМ, по итогам которого было направлено представление, не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока исполнения представления подготавливает информацию по форме приложения № 4 к настоящему Стандарту и проекты решений Коллегии:

- о снятии с контроля исполненного / отмененного представления (отдельных требований (пунктов) представления);
- о продлении срока контроля исполнения представления (отдельных требований (пунктов) представления);
- о принятии к объекту контроля мер за неисполнение представления.

5.7. По итогам рассмотрения вышеуказанной информации на заседании Коллегии, принимается одно из следующих решений:

- снять с контроля исполненное / отмененное представление (отдельные требования (пункты) представления);
- продлить срок исполнения представления (отдельных требований (пунктов) представления);
- составить протокол об административном правонарушении, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении объекта контроля неисполнившего представление;
- направить предписание объекту контроля неисполнившему представление.

5.8. Датой окончания контроля исполнения представления (отдельного требования (пункта) представления) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

6. Контроль исполнения предписаний КСП Волгограда

6.1. Контроль исполнения предписаний КСП Волгограда организуют и осуществляют руководители аудиторских направлений, ответственные за проведение КМ или ЭАМ, по результатам которых были направлены соответствующие предписания.

6.2. Контроль исполнения предписаний включает в себя:

- анализ информации объектов контроля об исполнении предписаний;
- снятие с контроля исполненных / отмененных предписаний;
- принятие мер в случаях неисполнения предписаний.

6.3. Вопросы исполнения предписаний рассматриваются на заседании Коллегии.

6.4. В случае, если контроль исполнения предписания осуществлялся в форме текущего мониторинга руководитель аудиторского направления, ответственный за проведение мероприятия, по итогам которого было направлено предписание, не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока его выполнения подготавливает информацию по форме приложения № 5 к настоящему Стандарту и проекты решений Коллегии:

- о снятии с контроля исполненных/отмененных предписаний;
- о принятии к объекту контроля мер ответственности за неисполнение предписания.

6.5. По итогам рассмотрения на заседании Коллегии принимается одно из следующих решений:

- снять с контроля исполненное/отмененное предписание;
- составить протокол об административном правонарушении, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении объекта контроля неисполнившего предписание.

6.6. Датой окончания контроля исполнения предписания, является дата принятия решения о снятии его с контроля/отмене.

7. Контроль рассмотрения дел об административных правонарушениях

7.1. Начальник правового отдела КСП Волгограда:

- обеспечивает своевременное составление протокола об административном правонарушении и соблюдение установленного законом срока их направления для рассмотрения дела об административном правонарушении в пределах полномочий КСП Волгограда;
- осуществляет мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ исполнения вынесенных по ним процессуальных решений.

7.2. Начальник правового отдела КСП Волгограда подготавливает и выносит на рассмотрение Коллегии обобщенную информацию о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и исполнения принятых по ним процессуальных решений.

7.3. Датой снятия с контроля КСП Волгограда дела об административном правонарушении является дата рассмотрения на заседании Коллегии информации о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и исполнения принятых по ним процессуальных решений.

8. Мониторинг обращений КСП Волгограда в правоохранительные органы

8.1. Мониторинг рассмотрения обращений КСП Волгограда в правоохранительные органы (далее – обращения) осуществляет начальник правового отдела КСП Волгограда.

8.2. Мониторинг рассмотрения обращений в правоохранительные органы включает:

- анализ рассмотрения обращения (наличие информации по всем отраженным в обращении фактам нарушений) и переданных материалов по результатам проведенных мероприятий ВМФК;
- анализ результатов принятых правоохранительными органами мер по отраженным в обращении фактам нарушений.

8.3. Результаты мониторинга отражают:

- наличие и количество возбужденных административных и/или уголовных дел;
- количество должностных лиц объектов контроля, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности;

– объем возмещенного ущерба.

8.4. Начальник правового отдела КСП Волгограда обобщает результаты мониторинга рассмотрения обращений за отчетный год, которые оформляются в виде аналитической записки.

Сводно-аналитический отдел



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА ОТЧЕТ

от _____

№ _____

Утвержден решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Волгограда
от _____ № _____

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

« _____ »
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

(далее - мероприятие)

1. Основание для проведения мероприятия: _____

(план работы КСП Волгограда, иные основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

2. Предмет мероприятия: _____

3. Цель(и) мероприятия: _____

4. Объект (ы) контроля: _____

(полное наименование объекта (объектов) контроля)

5. Срок проведения мероприятия: _____

6. Участники мероприятия: _____

7. Результаты мероприятия _____

8. Выводы:

1. _____

2. _____

9. Предложения:

1. _____
2. _____

Администрации Волгограда необходимо обеспечить устранение недостатков и выполнение предложений Контрольно-счетной палаты Волгограда, указанных в прилагаемом отчете, и представить информацию в срок до _____. *(при необходимости)*

Приложение: 1. _____
2. _____

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (ФИО)
----------------------	--------------------	----------------

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (ФИО)
----------------------	--------------------	----------------

Информация о результатах реализации предложений КСП Волгограда
к заседанию Коллегии _____.20__г

N п/п	Адресат	Пункт Плана работы КСП Волгограда на 20__ год, наименование мероприятия (КМ/ЭАМ). Реквизиты отчета/заключения	Содержан ие предложе ния	Рекомендо- ванный срок реализации	Текущий статус реализации	Обоснование (подтверждение) текущего статуса реализации (описание мер, принятых или запланированных адресатом) и оценка актуальности предложения	Предлагаемое решение Коллегии
1	2	3	4	5	6	7	8
					реализовано / частично реализовано /утратило актуальность/ не реализовано		снять с контроля/ оставить на контроле

(должность)

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 3
к Стандарту № СФК-201

Информация о результатах реализации приоритетных предложений КСП Волгограда
к заседанию Коллегии ____ . ____ .20__ г

N п/п	Адресат	Пункт Плана работы КСП Волгограда на 20__ год, наименование мероприятия (КМ/ЭАМ). Реквизиты отчета/заключения	Содержан ие предложе ния	Рекомендо- ванный срок реализации	Текущий статус реализации	Обоснование (подтверждение) текущего статуса реализации (описание мер, принятых или запланированных адресатом) и оценка актуальности предложения	Предлагаемое решение Коллегии
1	2	3	4	5	6	7	8
					реализовано / частично реализовано/ утратило актуальность/ не реализовано		снять с контроля/ оставить на контроле

(должность)

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 4
к Стандарту № СФК-201

Информация об исполнении представления КСП Волгограда
к заседанию Коллегии _____.____.20__г

N п/п	Адресат	Пункт Плана работы КСП Волгограда на 20__ год, наименование мероприятия (КМ/ЭАМ). Реквизиты отчета/заключения	Содержан ие представл ения	Срок исполнения	Текущий статус исполнения	Обоснование (подтверждение) текущего статуса исполнения (описание мер, принятых адресатом)	Предлагаемое решение Коллегии
1	2	3	4	5	6	7	8
					исполнено/ частично исполнено/ не исполнено/отме нено		снять с контроля/ продлить срок/составить протокол об административном правонарушении/ направить предписание

(должность)

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Информация об исполнении предписания КСП Волгограда
к заседанию Коллегии ____ . ____ .20 ____ г

N п/п	Адресат	Пункт Плана работы КСП Волгограда на 20__ год, наименование мероприятия (КМ/ЭАМ). Реквизиты отчета/заключения	Содержан ие предписа ния	Срок исполнения	Текущий статус исполнения	Обоснование (подтверждение) текущего статуса исполнения (описание мер, принятых адресатом)	Предлагаемое решение Коллегии
1	2	3	4	5	6	7	8
					исполнено/ не исполнено/отме нено		снять с контроля / составить протокол об административном правонарушении

(должность)

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

" __ " _____ 20 __ г.