

Контрольно-ревизионная комиссия
Ржаксинского района
Тамбовской области

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(СОД)

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утверждено распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии
Ржаксинского района Тамбовской области
№ 25-р от 03 октября 2019 года)

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области», утверждённым решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 06.09.2019 № 105 (далее – Положение о КРК) с учетом положений Регламента Контрольно-ревизионной комиссии, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального 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 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами КРК.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КРК (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 КРК объектам контроля, органам местного самоуправления (муниципальным органам) Ржаксинского района, правоохранительным органам, иным органам и организациям, их должностным лицам (далее – документы, направленные КРК).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления (муниципальными органами), правоохранительными органами, иными органами и организациями, их должностными лицами следующих документов, направленных КРК по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- подписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);
- протокол об административном правонарушении, составленный КРК;
- 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 представлений, исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КРК 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 (экспертно-аналитических) мероприятий, направленных им КРК;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составленных сотрудниками КРК;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КРК мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КРК, эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КРК информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами и иными организациями и их должностными лицами документов, направленных им КРК 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 КРК, 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 КРК, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют сотрудники КРК.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КРК.

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 (муниципальными органами), проверяемыми органами и иными организациями и их должностными лицами по итогам рассмотрения документов

КРК по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КРК;

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

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

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

-иными способами, установленными КРК.

2.5. По итогам контроля реализации результатов проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий сотрудники КРК, указанные в п.2.3 настоящего Стандарта, подготавливают соответствующее распоряжение КРК в порядке, установленном Регламентом КРК.

3. Рассмотрение информационных писем

3.1. КРК осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КРК.

3.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем, в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в КРК.

4. Реализация представлений и предписаний

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

-постановка представлений и предписаний КРК на контроль;

-анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КРК;

-принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КРК, в том числе установленных статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

-принятие мер в случаях неисполнения предписаний КРК, установленных Положением о КРК и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

-снятие представлений и предписаний КРК с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

4.2. Постановка представлений и предписаний КРК на контроль осуществляется после принятия решения КРК об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

-текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого посредством изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления (муниципальных органов) и иных объектов контроля

информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

-проведения контрольных и 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:

-анализ соблюдения органами местного самоуправления (муниципальными органами), объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений КРК и информирования КРК о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

-анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления (муниципальными органами), иными объектами контроля предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КРК.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КРК 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 органами местного самоуправления (муниципальными органами) иными объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

-соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления (муниципальными органами) и 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 (предписаний), у органов местного самоуправления (муниципальных органов), объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КРК.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КРК к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, установленные действующим законодательством Российской Федерации и Тамбовской области.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) КРК отражаются в соответствующем распоряжении КРК.

4.5. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в составе 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 (муниципальных органов) иных 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) КРК информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном Регламентом КРК, Стандартами внешнего государственного финансового контроля КРК, другими внутренними документами КРК.

4.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-ревизионной комиссией дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях КРК требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

4.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) КРК, председатель и главный инспектор КРК могут внести на рассмотрение служебную записку об отмене представления (предписания) КРК с проектом соответствующего распоряжения КРК.

4.8. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений КРК к юридическим лицам объекта контроля и (или) к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.9. Сроком завершения контроля представления (предписания) КРК является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются в порядке, установленном КРК.

4.10. В порядке, установленном КРК, готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний (для включения в отчет о работе КРК за отчетный период, размещения на странице КРК официального сайта Ржаксинского района).

5. Рассмотрение правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных им КРК

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КРК, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КРК нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КРК от правоохранительного органа, в порядке, установленном соответствующим Соглашением.

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

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

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

6. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных уполномоченными лицами КРК

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами КРК, проводится анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

- причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КРК (при наличии);

- меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии).

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

- заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- протоколов об административных правонарушениях, уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, информационных писем КРК, материалов мероприятий в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов КРК по результатам проведенных мероприятий и других документов КРК по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КРК.

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

7.4. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес законодательных (представительных) или исполнительных органов местного самоуправления, правоохранительных органов и других органов или организаций.

7.5. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний КРК размещается на странице КРК официального сайта администрации Ржаксинского района.