

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ОРЕХОВО-ЗУЕВО**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией Счетной палаты
городского округа Орехово-Зуево
(протокол от 31.12.2015
№ 02-02/12)

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации предназначены для использования в практической работе Счетной палаты городского округа Орехово-Зуево (далее – Счетная палата).

1.2. Целью разработки является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой (далее - результаты проведенных мероприятий).

1.3. Задачами настоящей Методики 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 и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Счетной палатой в органы местного самоуправления и объектам контроля (далее - документы, направленные Счетной палатой).

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

- отчет по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение Счетной палаты в правоохранительные органы.

1.5. Положения настоящей Методики являются обязательными для соблюдения сотрудниками Счетной палаты.

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, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и информирования Счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний (далее - контроль реализации представлений (предписаний) Счетной палаты);

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Счетной палатой.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления и объектами контроля документов, направленных им Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, 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;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты и ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного процесса муниципального образования и представление их на рассмотрение представительному органу местного самоуправления.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют должностные лица Счетной палаты, ответственные за их исполнение.

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Счетной палаты;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений Счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса;

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Счетной палаты.

3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

Счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также, по итогам рассмотрения представленных органам местного самоуправления предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Анализ осуществляется на основе изучения информации, представленной по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля, отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий, путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Счетной палаты.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

В случае поступления от органов местного самоуправления, государственных органов, муниципальных предприятий, учреждений или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Счетной палаты, и на основе ее изучения, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств местного бюджета и муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

5. Контроль реализации представлений (предписаний)

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений (предписаний) на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний);
- в) принятие мер в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений, установленных Положением о Счетной палате и Регламентом Счетной палаты;
- г) принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний решения в соответствии с Регламентом Счетной палаты;
- д) снятие представлений (предписаний) с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений (предписаний) на контроль осуществляется после принятия решения Коллегией Счетной палаты об их направлении.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется должностными лицами, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний), осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний);
- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний).

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;
- результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирование Счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Счетной палаты со сроками, указанными в представлениях (предписаниях).

Фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний).

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и

рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя:

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

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

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

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний), в соответствии с Положением и Регламентом Счетной палаты, у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Счетной палаты.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо недостоверной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний), к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний), являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, 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 и 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.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в

соответствии с Регламентом Счетной палаты и другими нормативными документами.

5.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления муниципальными средствами и муниципальной собственностью.

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений выявлены случаи умышленного или систематического (два и более раза) несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов местного самоуправления и объектов контроля предписания Счетной палаты.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо Счетной палаты может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе подписывается Председателем Счетной палаты.

Если судом принято решение об отмене предписания или признании его недействительным, Председатель Счетной палаты незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до должностного лица Счетной палаты. Председателем КСО самостоятельно может быть принято решение об обжаловании судебного решения с последующим рассмотрением вопроса на ближайшем заседании Коллегии.

Если решение об отмене предписания или признании его недействительным принято Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации, Председатель Счетной палаты доводит информацию об указанном судебном решении до должностных лиц Счетной палаты.

5.9. 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.

5.10. За невыполнение в срок представления (предписания) к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

5.11. Должностные лица, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания), представляют Председателю Счетной палаты информацию о результатах реализации указанных представлений (предписаний), срок реализации которых истек, с предложениями:

- по реализованным представлениям (предписаниям) - с обоснованием целесообразности снятия их с контроля;

- по не реализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) - с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания) или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) с обоснованием причин.

Обобщение материалов по реализации представлений (предписаний) и их представление Председателю Счетной палаты осуществляет ответственное должностное лицо.

Решения о снятии с контроля представлений (предписаний), продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются Председателем Счетной палаты.

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

Решение о снятии представления с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

- а) рассмотрения представления в установленный срок;
- б) принятия по представлению решений и мер по их реализации;
- в) информирования Счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае исполнения органом местного самоуправления, предприятием, учреждением или организацией всех требований, содержащихся в предписании Счетной палаты.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес, Счетной палатой проводится анализ принятых ими мер по выявленным нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Московской области, муниципального образования.

Анализ проводится на основе информации, полученной Счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения обращения.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении обращения Счетной палаты положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного Счетной палатой и правоохранительным органом;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, законодательства Московской области, муниципального образования, выявленным Счетной

палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган (опротестование противоречащих закону (решению) правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона (решения), возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т. п.);

- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Счетной палатой по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных 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 представлений (предписаний));

- информация по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний), анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения в представительном и исполнительном органах местного самоуправления отчетов, аналитических и других документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

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

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