Приложение

к приказу Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск»

от 31.05.2017 № 27 -п

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 09 «КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И**

**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

**СЕВЕРОДВИНСК**

**2017 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Общие положения 3](#_Toc478125529)-4

[2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий……………………………………………………………4](#_Toc478125530)-5

[3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов палаты по результатам проведенных мероприятий……………………………………………………………….5](#_Toc478125531)

[4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем…………………………….5](#_Toc478125532)

[5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий……………………………………………………………….6](#_Toc478125533)

[6. Контроль реализации представлений (предписаний)…………………………….6](#_Toc478125534)-9

[7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий 9](#_Toc478125535)-10

[8. Осуществление контроля за исполнением положений Стандарта 10](#_Toc478125536)

Приложение № 1

Приложение № 2

Приложение № 3

Приложение № 4

Приложение № 5

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 09 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан для организации исполнения требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов «Северодвинска» от 28.11.2013 № 34.

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 (далее – Контрольно-счетная палата Северодвинска).

1.3. При разработке настоящего Стандарта учтены положения стандартов и методических документов Счетной палаты Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов России:

 - общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854));

- СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 28.12.2007 № 59К (577));

- типовые методические рекомендации «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденные решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 21.10.2013 № 4 (35), п.25.3).

1.4. Целью настоящего Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Северодвинска.

1.5. Задачами настоящего 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.

1.6. Под результатами проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой Северодвинска в органы государственной власти, органы местного самоуправления и объекты контроля (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой Северодвинска).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами государственной власти и местного самоуправления, объектами контроля следующих документов, направленных им Контрольно-счетной палатой Северодвинска по результатам проведенных мероприятий:

- отчет о результатах контрольного мероприятия;

- информационное письмо Контрольно-счетной палаты;

- представление Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- предписание Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- обращение Контрольно-счетной палаты Северодвинска в правоохранительные органы.

1.7. Сферой применения Стандарта являются правоотношения, связанные с контролем реализации результатов проведенных Контрольно-счетной палатой Северодвинска.

1.8. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

1. **Цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

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

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Северодвинска.

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

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

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

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в заключениях, представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты Северодвинска, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Северодвинска и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения;

- разработка предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса муниципального образования.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют должностные лица Контрольно-счетной палаты Северодвинска, ответственные за их исполнение.

 Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленного в Контрольно-счетной палате Северодвинска.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами государственной власти, органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений Контрольно-счетной палаты Северодвинска по их совершенствованию;

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

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

2.6. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий должны быть скомплектованы в составе дел, формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Северодвинска по соответствующему мероприятию.

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

Контрольно-счетная палата Северодвинска проводит анализ принятых решений и мер по их реализации, по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой Северодвинска предложений и рекомендаций по совершенствованию и организации бюджетного процесса и совершенствованию муниципальных правовых актов.

Анализ осуществляется на основе изучения информации, представленной органами местного самоуправления и объектами контроля по итогам рассмотрения ими указанных выше документов, а также путем проведения мониторинга изменений, вносимых в муниципальные правовые акты, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

1. **Анализ итогов рассмотрения информационных писем**

В случае поступления от органов местного самоуправления, государственных органов, муниципальных предприятий, учреждений и организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты Северодвинска осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств местного бюджета и муниципальной собственности, повышение эффективности использования бюджетных средств.

1. **Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий**

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой Северодвинска, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой Северодвинска нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой Северодвинска от правоохранительных органов по результатам рассмотрения обращения.

5.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительных органов, осуществляются следующие действия:

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой Северодвинска (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, 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 Контрольно-счетной палатой Северодвинска по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

1. **Контроль реализации представлений (предписаний)**

6.1. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска на контроль;

- анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- принятие мер в случаях несоблюдения установленного срока рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- принятие мер в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

6.2. Постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска на контроль осуществляется после их направлении объекту контроля.

Нумерация представлений (предписаний) осуществляется сотрудником Контрольно-счетной палаты Северодвинска, ответственным за контроль документооборота в хронологической последовательности в пределах срока полномочий председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска. Журналы учета представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Северодвинска представлены в Приложениях 1, 2 к настоящему Стандарту.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется руководителем контрольного мероприятия, проводившим проверку.

 6.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска 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).

6.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска включает в себя осуществление:

- анализа соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля установленных Контрольно-счетной палатой Северодвинска сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты Северодвинска о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации.

В ходе анализа осуществляется сопоставление фактических сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты Северодвинска со сроками, указанными в представлениях (предписаниях). Фактические сроки рассмотрения представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты Северодвинска о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска;

- анализа результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты Северодвинска, который включает в себя:

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

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

3) анализ причин невыполнения требований, предложений и

4) рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

Контроль своевременности предоставления информации по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты Северодвинска, учет результатов проведенных мероприятий и принятых по ним мер осуществляет руководитель контрольного мероприятия.

Подготовка информации о принятых мерах осуществляется руководителем контрольного мероприятия в разрезе каждого пункта представления (предписания) при получении информации от органа местного самоуправления, объекта контроля.

Образец оформления информации приведен в Приложении 3 к настоящему Стандарту.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний).

Неисполнение законных требований и запросов должностных лиц Контрольно-счетной палаты Северодвинска, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, в соответствии с действующим законодательством.

Информация по выполнению представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска подлежит хранению в деле соответствующего контрольного мероприятия.

6.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска, 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) Контрольно-счетной палаты Северодвинска 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 и стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

6.6. 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 бюджетными средствами и муниципальной собственностью.

6.7. В случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений, Контрольно-счетная палата направляет в органы местного самоуправления, проверяемые организации и их должностным лицам предписание в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

6.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты Северодвинска, председатель Контрольно- счетной палаты Северодвинска может принять решение отмене предписания Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты Северодвинска или признании его недействительным принято судом, председатель Контрольно-счетной палаты Северодвинска (в его отсутствие – лицо, исполняющее обязанности председателя) незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении, либо принимает решение об обжаловании судебного решения.

Информация об отмене предписаний Контрольно-счетной палаты Северодвинска отражается в соответствующем журнале сотрудником Контрольно-счетной палаты Северодвинска, ответственным за постановку предписаний на контроль.

6.9. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Контрольно-счетной палаты Северодвинска к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры административной ответственности, установленные действующим законодательством.

Подготовку проекта протокола об административном правонарушении осуществляет руководитель контрольного мероприятия в соответствии с порядком, установленным Стандартом СОД 04 «Порядок организации деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» при возбуждении дел об административных правонарушениях».

6.10. Руководитель соответствующего контрольного мероприятия представляет председателю Контрольно-счетной палаты Северодвинска информацию по выполнению представления, срок реализации которого истек, с предложением:

- снятия с контроля представления, (с обоснованием целесообразности снятия с контроля);

- продления сроков реализации представления (с обоснованием причин);

- направления предписания о незамедлительном рассмотрении представления.

Продление сроков реализации представлений Контрольно-счетной палаты Северодвинска осуществляется только при наличии объективных причин для продления (например, с учетом срока, необходимого для несения изменений в нормативные правовые акты, для удержания сумм из заработной платы и др.).

6.11. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) Контрольно-счетной палаты Северодвинска является дата принятия решения председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска о снятии его с контроля.

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

- принятия по представлению Контрольно-счетной палаты Северодвинска решений и мер по их реализации;

- информирования Контрольно-счетной палаты Северодвинска в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято только в случае исполнения всех требований, содержащихся в предписании.

1. **Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

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

- отчет о результатах контрольного мероприятия – оформляется в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний). Отчет оформляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, регламентирующего общие правила проведения контрольного мероприятия;

- информация по выполнению представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска (Приложение 3 к настоящему стандарту);

- информация о результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Северодвинска (Приложение 4 к настоящему Стандарту) – оформляется руководителями контрольных мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания), предоставляется председателю Контрольно-счетной палаты Северодвинска в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным. В том числе указанной форме подлежат отражению результаты анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, и других документов Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Кроме того, итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий подлежат отражению в отчете по итогам выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

Указанный отчет оформляются в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, содержат текстовую и табличную части, в которых приводится информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и предоставляются заместителю председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска на бумажном носителе и в электронном виде.

В текстовой части отчета приводится информация об основных нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Табличная часть отчета приведена в Приложении 5 к настоящему стандарту.

7.3. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий является основой для составления ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

7.4. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты Северодвинска и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

1. **Осуществление контроля за исполнением положений Стандарта**

8.1. Контроль за исполнением положений настоящего Стандарта осуществляется аудитором Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

Приложение 1 к Стандарту СФК 09

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕВЕРОДВИНСКА**

**ЖУРНАЛ**

**учета представлений Контрольно-счетной палаты Северодвинска**

с №\_\_\_\_\_\_\_ по №\_\_\_\_\_\_\_\_

Начат «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года

Окончен «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года

На \_\_\_\_\_\_\_ листах

Хранить \_\_\_\_\_ лет

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер представления  | Дата представления  | Основание для внесения представления  | Наименование контрольного мероприятия  | Наименование объекта, в адрес которого внесено представление  | Руководитель контрольного мероприятия  | Срок исполнения представления  | Продление срока исполнения представления, основание  | Дата снятия с контроля представления, основание  | Принятые меры в случае неисполнения представления, основание  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Приложение 2 к Стандарту СФК 09

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕВЕРОДВИНСКА**

**ЖУРНАЛ**

**учета предписаний Контрольно-счетной палаты Северодвинска**

с №\_\_\_\_\_\_\_ по №\_\_\_\_\_\_\_\_

Начат «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года

Окончен «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года

На \_\_\_\_\_\_\_ листах

Хранить \_\_\_\_\_ лет

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер предписания  | Дата предписания  | Основание для внесения предписания  | Наименование контрольного мероприятия  | Наименование объекта, в адрес которого внесено предписание  | Реквизиты ранее внесенного представления  | Руководитель контрольного мероприятия  | Срок исполнения предписания  | Дата снятия с контроля предписания, основание  | Принятые меры в случае неисполнения предписания, основание  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Приложение 3 к Стандарту СФК 054

### Информация

### по выполнению представления (предписания) Контрольно-счетной палаты Северодвинска от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_ по контрольному мероприятию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пункта  |  |  |  |
| представ ления ( предпис ания)  | Содержание нарушения  | Информация о принятых мерах  | Оценка выполнения[[1]](#footnote-1)  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| 1.  |   |   |   |
| 2.  |   |   |   |
| 3.  |   |   |   |

Предложения:

(Возможные варианты: представление (предписание) снять с контроля, продлить срок реализации представления (предписания) и т.д.)

Руководитель контрольного мероприятия

(должность) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

 Приложение 4 к

Стандарту СФК 09

### Информация

### о результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счутной палаты Северодвинска

### в 20\_\_\_ году

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п  | Вид1 и адресат документа  | Дата и номер документа  | Сумма нарушений (нецелевое, необоснованное, неэффективное использование бюджетных средств)2  | Срок реализации предложений(требований)3  | Решения и меры по их реализации, принятые по предложениям (требованиям) Контрольно-счётной палаты4  | Оценка выполнения5   | Итоги рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы и других документов6  | Решение Контрольно-счётной палаты 7   |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 1.  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3.  |   |   |   |   |   |   |   |   |

 Руководитель контрольного мероприятия

(должность) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

# 1

 Представление (предписание) Контрольно-счётной палаты Северодвинска

# 2

 Излагается в соответствии с представлением (предписанием) Контрольно-счётной палаты Северодвинска

# 3

 Указывается срок реализации предложения в соответствии с представлением (предписанием) Контрольно-счётной палаты Северодвинска

# 4

 На основе полученной информации о рассмотрения представления (предписания), принятых по нему решениях и мерах по их реализации

# 5

 Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено»

6

 Указываются результаты анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам проведенных мероприятий

7

 Возможные варианты: снять представление (предписание) с контроля, продлить срок реализации представления, принять меры к должностным лицам и организациям

 Приложение 5

 к Стандарту СФК 09

 **Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск»**

## в 20\_\_\_ году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Показатели** |  |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) |  |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) |  |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. |  |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. |  |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. |  |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. |  |
| 1.6.1 |  в том числе в отчётном году, чел.  |  |
| **2. Контрольная деятельность** |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий |  |
| 2.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств |  |
| 2.1.2 | в том числе по аудиту в сфере закупок  |  |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: |  |
| 2.2.1 |  органов местного самоуправления |  |
| 2.2.2 |  муниципальных учреждений |  |
| 2.2.3 |  муниципальных предприятий |  |
| 2.2.4 |  прочих организаций |  |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: |  |
| 2.3.1 |  -объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. |  |
| 2.3.2. | - объем проверенных средств в ходе оценки информации о законности, эффективности, результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам: |  |
|  | - количество; |  |
|  | - тыс. руб. |  |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) |  |
| **Справочно:** |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб. |  |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: |  |
| 2.5.1 |  нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 2.5.2 |  неэффективное использование бюджетных средств |  |
| 2.6.  | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом: |  |
|  | количество  |  |
|  | тыс. руб. |  |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: |  |
| 3.1.1 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: |  |
| 3.1.2 | проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок |  |
| 3.2 |  количество подготовленных КСО предложений  |  |
| 3.3 |  количество предложений КСО, учтенных при принятии решений |  |
| **4. Реализация результатов контрольных и** **экспертно-аналитических мероприятий** |
| 4.1 | Направлено представлений  |  |
| 4.1.1 |  снято с контроля представлений |  |
| 4.2 | Направлено предписаний |  |
| 4.2.1 |  снято с контроля предписаний |  |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: |  |
| 4.3.1 |  возмещено средств в бюджет |  |
| 4.3.2 |  возмещено средств организаций |  |
| 4.3.3 |  выполнено работ, оказано услуг |  |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядкауправления и распоряжения имуществом, тыс. руб. |  |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. |  |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы |  |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел  |  |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. |  |
| **5. Гласность** |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО |  |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) |  |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2016 году, тыс. руб. (факт) |  |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2017 год, тыс. руб. |  |
| **Справочно:** |
|  | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) |  |

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ФИО)

1. Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено» [↑](#footnote-ref-1)