**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 203**

**«Контроль реализации результатов контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий»**

(принят решением коллегии Контрольно-счетной палаты Курганской области от 29 сентября 2017 года, утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Курганской области 29 сентября 2017 года № 90)

*Действует с 01.10. 2017 года*

Курган

**2017 г.**

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc492040328)

[2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов](#_Toc492040329)

[проведенных мероприятий](#_Toc492040330) 4

[3. Контроль реализации представлений и предписаний 6](#_Toc492040331)

[4. Анализ мер по результатам рассмотрения информационных писем 9](#_Toc492040332)

[5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по](#_Toc492040333) [материалам контрольных мероприятий, направленных Контрольно-счетной палатой Курганской области 9](#_Toc492040334)

[6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных](#_Toc492040335)

[правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Курганской области 10](#_Toc492040336)

[7. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения 11](#_Toc492040337)

[8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов](#_Toc492040338) проведенных мероприятий 12

# Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Курганской области (далее – Контрольно-счетная палата) СФК 203 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Курганской области от 05 июля 2011 года № 43 «О Контрольно-счетной палате Курганской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области».

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой (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 Контрольно-счетной палатой объектам контроля, государственным органам и органам государственной власти Курганской области, органам местного самоуправления (муниципальным органам), правоохранительным органам, иным органам и организациям, их должностным лицам (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Курганской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), правоохранительными органами, иными органами и организациями, их должностными лицами следующих документов, направленных Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

* представление;
* предписание;
* информационное письмо;
* протокол об административном правонарушении, составленный уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты;
* уведомление о применении бюджетных мер принуждения;
* заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия;
* иные документы.

# Цель, задачи и формы контроля реализации результатов

## проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, иными организациями документов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно-счетной палаты 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 и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой;

- анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты;

- анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных мероприятий, установленные Контрольно-счетной палатой.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

* обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им по результатам проведенных мероприятий;

- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний.

* 1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты; аудиторы Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; главный специалист отдела финансового и организационно-правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

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

* 1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов, поступивших из Контрольно-счетной палаты;

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

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

- иными способами.

# Контроль реализации представлений и предписаний

3.1. Контроль реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний на контроль;

- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний (по истечении установленного в них срока);

- принятие в случаях неисполнения представлений, предписаний мер, предусмотренных частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;

- снятие представлений и предписаний с контроля.

3.2. Постановка представлений и предписаний на контроль осуществляется с даты их направления объектам контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты; аудиторами Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от государственных органов и органов государственной власти Курганской области, органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

3.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и исполнения предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, объектами контроля предложений и требований, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, 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 и предписаний у государственных органов и органов государственной власти Курганской области, органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты.

Результаты анализа своевременности и оценки полноты реализации государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты представляются на рассмотрение коллегией Контрольно-счетной палаты и отражаются в дальнейшем в соответствующем решении коллегии Контрольно-счетной палаты.

3.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений, предписаний, могут осуществляться в следующих случаях:

* необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений, предписаний или проверки ее достоверности;
* получения от государственных органов и органов государственной власти Курганской области, органов местного самоуправления, объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям, предписаниям решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных признаков недостоверности полученной информации;
* получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты информации о низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти и объектами контроля.
  1. Продление сроков исполнения представлений, предписаний, а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания, на основании письменного мотивированного предложения на имя председателя Контрольно-счетной палаты о продлении и (или) отмене представления, предписания.

Решение об отмене, продлении сроков исполнения и иных изменениях представления принимается председателем Контрольно-счетной палаты.

Решение об отмене, продлении сроков исполнения и иных изменениях предписания принимается коллегией Контрольно-счетной палаты.

* 1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палатой к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.
  2. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) является дата принятия коллегией Контрольно-счетной палаты решения о снятии его с контроля.

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

- информирование Контрольно-счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации;

- принятие решений и мер по реализации предложений

(рекомендаций) представления, направленного Контрольно-счетной палатой;

- наличие обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

* 1. Сведения о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты подлежат внутреннему учету Контрольно-счетной палаты. Внутренний учет сведений о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний осуществляется руководителем контрольного мероприятия путем занесения информации о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты в электронные формы и хранения данной информации во внутренней локальной информационной сети Контрольно-счетной палаты.
  2. Сведения о принятых решениях и мерах включаются в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты. Сведения о снятии с контроля представлений, предписаний размещаются на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

# Анализ мер по результатам рассмотрения информационных писем

4.1.Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем (при необходимости) в них указывается срок представления информации в Контрольно-счетную палату.

4.3. Анализ решений и мер, принятых государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторами Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Анализ мер, принятых правоохранительными органами по

## материалам контрольных мероприятий, направленных Контрольно-счетной палатой Курганской области

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа.

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

* мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;
* причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в государственные органы, органы государственной власти Курганской области, органы местного самоуправления.

5.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий подлежит внутреннему учету Контрольно-счетной палаты.

5.4. Анализ решений и мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторами Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Анализ результатов рассмотрения дел об административных

## правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Курганской области

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, осуществляется анализ:

* мер административной ответственности, примененных к объектам контроля (при наличии);
* причин отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом, судьями документов Контрольно-счетной палаты (при наличии);
* причин отказа в применении мер административной ответственности к объектам контроля (при наличии).

6.2. Информация о решениях, принятых органами, судьями, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, подлежит внутреннему учету Контрольно-счетной палаты.

6.3. Внутренний учет сведений о решениях, принятых органами, судьями, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, осуществляется главным специалистом отдела финансового и правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты путем занесения информации в электронную форму. Хранение указанной информации осуществляется во внутренней локальной информационной сети Контрольно-счетной палаты.

6.4. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях осуществляют главный специалист отдела финансового и организационно-правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

7.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных и направленных Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, осуществляется анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

* меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии);
* причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов Контрольно-счетной палаты (при наличии).

7.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения подлежат внутреннему учету Контрольно-счетной палаты.

7.3 Внутренний учет по итогам рассмотрения уполномоченными органами уведомлений о применении мер бюджетного принуждения осуществляется путем занесения руководителем контрольного мероприятия информации в электронные формы (при необходимости) и хранения данной информации во внутренней локальной информационной сети Контрольно-счетной палаты.

7.4. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения осуществляют заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты совместно с руководителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, главный специалист отдела финансового и организационно-правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

# Оформление и использование итогов контроля реализации

**результатов проведенных мероприятий**

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

* заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений, предписаний;
* отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);
* обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Курганской области, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, реализации представлений и предписаний, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, анализа результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, и решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;
* иные документы (при необходимости).
  1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.
  2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы и разработке мероприятий по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты.
  3. В случае необходимости, по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес председателя Курганской областной Думы, Губернатора Курганской области, государственных органов и органов государственной власти Курганской области, правоохранительных и иных органов или организаций.