Приложение 3 к приказу

председателя Контрольно-счётной палаты района

от 19.06.2020 № 7

**Стандарт**

**«Контроль реализации результатов контрольных**

**и экспертно-аналитических мероприятий»**

#### г. Нижневартовск

#### 2020 год

|  |  |
| --- | --- |
| **Содержание** |  |
| 1. Общие положения………………………………………………………………  | 3 |
| 2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий………………………………………………………………………3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий…………………………………………………………………………………..  | 45 |
| 4. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты……………………………………………………………………………...  | 6 |
| 5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой………………………………………………………………………………….  | 10 |
| 6. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий……………………………………………………….  | 11 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Нижневартовского района (далее – Контрольно-счетная палата) «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате района, Регламентом Контрольно-счетной палаты района (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты).

Настоящий Стандарт разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации, является внутренним документом Контрольно-счетной палаты и предназначен для использования в практической работе. За основу принят Стандарт Счетной палаты Российской Федерации «СГА 106. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.07.2018 № 10ПК).

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

1.3. 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.

1.4. 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 в органы местного самоуправления и объекты контроля (далее - документы, направленные Контрольно-счетной палатой района).

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

отчет (заключение) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия;

информационное письмо Контрольно-счетной палаты;

представление Контрольно-счетной палаты;

предписание Контрольно-счетной палаты;

обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

**2. Цель, задачи и формы контроля реализации**

**результатов проведенных мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

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

анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты;

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

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

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, и достижения высокого уровня эффективности ее контрольно-ревизионной 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 Контрольно-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 Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и (или) неисполнении предписаний Контрольно-счетной палаты;

определение результативности проведенных мероприятий;

повышение качества и эффективности контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

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

разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы муниципального образования и представление их на рассмотрение представительному органу местного самоуправления.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют должностные лица Контрольно-счетной палаты, ответственные за их исполнение. Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

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

мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного, налогового, и иного законодательства муниципального образования;

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

**3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления**

**и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов**

**Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий**

3.1. Контрольно-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 Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой органам местного самоуправления предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы муниципального образования.

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

3.3. В случае поступления от органов местного самоуправления, государственных органов, муниципальных предприятий, учреждений или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты, и на основе ее изучения 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 экономности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

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

**Контрольно-счетной палаты**

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

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

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

принятие мер в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты;

принятие в случаях неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты решения в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

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

4.2**.** Постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении.

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

4.3**.** Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

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

соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-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 Контрольно-счетной палаты.

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

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

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

анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты;

анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате района, у органов местного самоуправления, государственных органов и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

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

4.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверки ее достоверности;

получения от органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям Контрольно-счетной палаты 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 информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с соответствующими Стандартами, другими внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

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

4.7. Если в процессе контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты 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 Контрольно-счетной палаты.

Проекты предписаний Контрольно-счетной палаты в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты подготавливаются должностным лицом Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение контрольного мероприятия, по результатам которого были направлены указанные представления, и осуществляющими контроль их реализации.

4.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты, должностное лицо Контрольно-счетной палаты может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты.

Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе подписывается председателем Контрольно-счетной палаты.

В случае если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято судом, председатель Контрольно-счетной палаты незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до должностного лица Контрольно-счетной палаты и поднимает вопрос об обжаловании судебного решения. В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято Арбитражным Судом Российской Федерации, председатель Контрольно-счетной палаты незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до должностных лиц Контрольно-счетной палаты.

4.9**.** За невыполнение в срок представления (предписания) Контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.

4.10.  Должностные лица Контрольно-счетной палаты, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления и предписания Контрольно-счетной палаты, направляют председателю Контрольно-счетной палаты информацию о результатах реализации указанных представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, срок реализации которых истек, с предложениями по проектам решений Контрольно-счетной палаты:

по реализованным представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля;

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

Обобщение материалов по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты и их представление председателю Контрольно-счетной палаты осуществляет должностное лицо Контрольно-счетной палаты.

Решения о снятии с контроля представлений Контрольно-счетной палаты и предписаний Контрольно-счетной палаты, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем Контрольно-счетной палаты.

Продление сроков контроля реализации указанных представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется только в пределах текущего года планирования и проведения контрольного мероприятия, а по представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года, если иное не будет установлено Контрольно-счетной палатой.

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

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты в законодательно определенный срок;

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

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

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

**5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой**

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 законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов Нижневартовского района. Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

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

определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения Контрольно-счетной палаты и принятии мер положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного Контрольно-счетной палатой и правоохранительным органом;

анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов Нижневартовского района, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;

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

**6. Оформление и использование итогов контроля реализации**

**результатов проведенных мероприятий**

6.1. 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) Контрольно-счетной палаты);

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

6.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты.

6.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.