**Контрольно-счетный Орган**

**Ивантеевского муниципального района**

**Стандарт внешнего муниципального**

**финансового контроля**

**«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

**(СФК-9)**

Утвержденраспоряжением Контрольно-­счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области от 21.09.2023 №23

начало действия стандарта: с 21.09.2023 года

**Ивантеевка**

**2023**

Содержание:

1. [Общие положения 3](#bookmark4)
2. [Задачи и содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий 4](#bookmark6)
3. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетного органа, исполнения предписаний Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области…….… 6
4. [Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения 8](#bookmark8)
5. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом Ивантеевского муниципального района Саратовской области 9
6. Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области 10
7. [Мониторинг рассмотрения информационных писем Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области 10](#bookmark10)
8. [Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий 11](#bookmark12)
9. Общие положения
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» СФК -9 (далее - Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе Ивантеевского муниципального района Саратовской области, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (от 29.03.2022 № 2ПК).
	2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - результаты проведенных мероприятий).
	3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области (далее – Контрольно-счетный орган) при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.
	4. Цель Стандарта - методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.
	5. Задачи Стандарта:
* установление порядка организации и осуществления контроля

реализации результатов проведенных мероприятий;

* определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.
	1. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах (далее - документы, направленные Контрольно-счетным органом), направляемых Контрольно-счетным органом по итогам проведенных мероприятий органам местного самоуправления, учреждениям и их должностным лицам, являющимся объектами контроля (далее - объекты контроля), иным органам и организациям.
	2. Под руководителем мероприятия понимается должностное лицо Контрольно-счетного органа, ответственное за проведение контрольного или экспертно­-аналитического мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа на текущий год (в плановом порядке), либо назначенное председателем Контрольно-счетного органа.
	3. Вопросы подготовки и оформления документов по итогам проведенных Контрольно-счетным органом мероприятий регламентируются стандартами финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».
	4. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются решения и меры, принимаемые по результатам рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления, объектами контроля, иными органами и организациями документов Контрольно-счетного органа по итогам проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия:
* представления;
* предписания;
* информационного письма;
* информации о выявленных признаках противоправных действий;
* протокола об административном правонарушении, составленного

в случаях, установленных законодательством, уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетного органа;

* уведомления о применении бюджетных мер принуждения.
	1. Термины и понятия в настоящем Стандарте применяются в значении, используемом в нормативных правовых актах Российской Федерации и Саратовской области.
1. Задачи и содержание контроля реализации результатов
проведенных мероприятий
	1. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий включает:
* контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлениях Контрольно-счетного органа;

- контроль исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетного органа;

* мониторинг принятых финансовым органом решений по уведомлениям

Контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения;

* мониторинг итогов рассмотрения правоохранительными, контрольными и надзорными органами информации Контрольно-счетного органа о выявленных нарушениях;
* анализ сведений, документов и материалов о результатах рассмотрения информации, направленной Контрольно-счетным органом.
	1. Задачами контроля реализации результатов проведенных

мероприятий являются:

* учет и оценка в пределах компетенции и полномочий Контрольно-счетного органа достаточности (полноты) решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Контрольно-счетным органом;
* принятие мер в пределах компетенции и полномочий Контрольно-счетного органа в случае не рассмотрения (неисполнения) документов, направленных Контрольно-счетным органом.
	1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:
1. анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых

по итогам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Контрольно-счетным органом;

1. мониторинга учета предложений Контрольно-счетного органа по

совершенствованию бюджетного процесса в Ивантеевском муниципальном районе Саратовской области (принятию нормативных правовых актов, внесению в них изменений);

1. включения в программы контрольных мероприятий вопросов

проверки реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Контрольно-счетным органом;

1. проведения контрольных мероприятий по проверке реализации

решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Контрольно-счетным органом;

1. осуществления руководителями мероприятий текущего контроля:
2. за своевременной подготовкой и направлением документов, формируемых по результатам проведенных мероприятий;
3. за рассмотрением представлений, исполнением предписаний, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, обращений в правоохранительные, контрольные и надзорные органы и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;
4. за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях.
	1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий

возлагается на руководителей мероприятий.

* 1. Порядок работы с документами по контролю реализации результатов проведенных контрольных мероприятий устанавливается Регламентом Контрольно-счетного органа и Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетном органе.
1. **Контроль полноты и своевременности принятия мер по
представлениям Контрольно-счетного органа, исполнения предписаний Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области**

3.1Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Контрольно-счетного органа включает в себя:

* анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и

своевременности) по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа;

* принятие мер в случаях не рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа, непринятия по результатам рассмотрения представлений решений и мер, несоблюдения срока уведомления Контрольно-счетного органа о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах (в течение одного месяца).

3.1.1. Анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа осуществляется в процессе проведения:

1. мониторинга информации (документов) о рассмотрении представлений Контрольно-счетного органа, о принятых по результатам рассмотрения решениях и мерах по выполнению требований, изложенных в представлениях Контрольно-счетного органа;
2. контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий по проверке выполнения требований, изложенных в представлениях Контрольно-счетного органа, направленных по ранее проведенным мероприятиям.
	* + 1. Мониторинг информации о рассмотрении представлений Контрольно-счетного органа включает в себя:
* контроль соблюдения установленных сроков информирования

Контрольно-счетного органа о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах (сопоставление фактических сроков, определяемых по исходящей дате документов, содержащих информацию о рассмотрении представлений Контрольно-счетного органа, со сроками, определенными частью 15.3 статьи 15 Положения о Контрольно-счетном органе Ивантеевского муниципального района Саратовской области»);

* анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях Контрольно-счетного органа, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Ивантеевскому муниципальному району Саратовской области или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;
* анализ причин невыполнения предложений (рекомендаций), содержащихся в представлениях Контрольно-счетного органа.

В рамках мониторинга информации о рассмотрении представлений Контрольно-счетного органа у органов местного самоуправления, объектов контроля, иных органов и организаций может быть запрошена соответствующая информация.

* + - 1. Включение в программу контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий вопросов проверки результатов рассмотрения внесенных представлений Контрольно-счетным органом, осуществляются:
* в целях уточнения полученной (в ходе мониторинга) информации

о принятых решениях, ходе и результатах рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа;

* при получении неполной информации о принятых по результатам

рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа решениях и (или) мерах по их реализации, в том числе при согласовании сроков исполнения отдельных требований в более поздний период, принятия объектом контроля обязательства о недопущении в будущем аналогичных нарушений, а также в целях проверки достоверности полученной информации об исполнении предписания от объекта контроля;

* в случае, если по результатам мониторинга информации о рассмотрении представлений Контрольно-счетного органа сделан вывод о неэффективности или низкой результативности мер, принятых по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного органа.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также подготовка отчетов по их результатам осуществляется в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетного органа, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа.

На основе фактических данных о реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения представления Контрольно-счетного органа, осуществляется анализ полноты и достаточности принятых решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлении Контрольно-счетного органа, в необходимых случаях - причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения.

* 1. Контроль за исполнением предписаний Контрольно-счетного органа включает:
* анализ информации об исполнении предписаний Контрольно-счетного органа (оценка устранения оснований направления соответствующих предписаний);
* принятие мер в случаях неисполнения предписания Контрольно-счетного органа в установленные в нем сроки.
	1. При невыполнении в срок предписания Контрольно-счетного органа соответствующими должностными лицами Контрольно-счетного органа реализуется полномочия, установленные статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КОАП). Если при проведении контрольного мероприятия на объекте контроля выявлено неисполнение предписания Контрольно-счетного органа, которое была внесено по ранее проводившейся проверке с формулировкой «не допускать в дальнейшем... », то протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.5 КОАП может быть составлен в течение двухмесячного срока со дня установления факта неисполнения предписания Контрольно-счетного органа о недопущении в дальнейшем аналогичных нарушений. Если же проверкой установлено совершение административного правонарушения, аналогичного ранее совершенному, в течение года со дня привлечения виновного лица к ответственности, то в этом случае правонарушение считается совершенным повторно и протокол о его совершении составляется в пределах срока давности привлечения к административной ответственности со дня совершения повторного правонарушения. В этом случае следует руководствоваться сроком давности, установленном ч.1 ст.4.5 КОАП для нарушений бюджетного законодательства- 2 год со дня совершения правонарушения и 1 год - за совершение которых предусмотрена ответственность в виде дисквалификации.
1. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения
	1. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется финансовому органу не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, в ходе которого были выявлены бюджетные нарушения.
	2. Анализ результатов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетного органа о применении бюджетных мер принуждения проводится на основе информации о примененных финансовым органом бюджетных мерах принуждения, а также применении иных мер ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
	3. В случае принятия финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в целях учета в дальнейшей работе Контрольно-счетного органа проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия данного решения. Рассматривается вопрос о возможности обжалования в судебном порядке решения финансового органа об отказе в применении бюджетных мер принуждения*.*

**5.Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом Ивантеевского муниципального района Саратовской области**

5.1По результатам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий материалы, содержащие указания на признаки противоправных деяний, в соответствии с законодательством, направляются в правоохранительные и (или) контрольные, надзорные органы согласно установленной компетенции.

Материалы контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий могут направляться в иные органы (организации), согласно заключенным соглашениям о взаимодействии.

5.2 При анализе информации, полученной от правоохранительных, контрольных и надзорных органов:

* изучаются решения и меры, принятые правоохранительными,

контрольными и надзорными органами по признакам нарушений законодательства Российской Федерации (Саратовской области), выявленным Контрольно-счетным органом при проведении мероприятия;

* анализируются причины отказа правоохранительных, контрольных и надзорных органов в принятии мер по материалам, направленным Контрольно-счетным органом по результатам мероприятия (в случае принятия ими такого решения). Рассматривается вопрос о возможности направления обращения об отмене решения об отказе соответствующего органа в применении мер реагирования в вышестоящий над ним орган власти, в органы прокуратуры или обжалования в судебном порядке.

**6.Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области**

6.1Права и процессуальная компетенция должностных лиц Контрольно-счетного органа в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьи 13 Положения о Контрольно-счетном органе Ивантеевского муниципального района Саратовской области.

6.2Анализ результатов рассмотрения протоколов проводится путем изучения решений, вынесенных по результатам их рассмотрения.

6.3 В случае принятия уполномоченными органами по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетного органа, решений об отказе в привлечении к административной ответственности, проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия таких решений.

6.4 В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами, вопрос о возможности обжалования этих решений или необходимости принятия иных мер рассматривается руководителем мероприятия*.*

7.Мониторинг рассмотрения информационных писем Контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области

 7.1Мониторинг рассмотрения информационных писем Контрольно-счетного органа состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

 7.2 В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, указывается срок представления информации в Контрольно-счетный орган.

8.Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

* заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);
* обобщенной аналитической информации по результатам мониторинга рассмотрения представлений, исполнения предписаний, анализа результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетного органа по выявленным административным правонарушениям, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные, надзорные и контрольные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и иных документов Контрольно-счетного органа по результатам проведенных мероприятий.
	1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий может быть включена в годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа.

 8.3Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Контрольно-счетного органа.