**Контрольно-счетный орган**

**Александрово-Заводского муниципального округа**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ АЛЕКСАНДРОВО-ЗАВОДСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского муниципального округа от 02.12.2024 года № 13-ОД)

2024 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ……………………………………………………………. | 3 |
| 2. | Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий…………………………………………………. | 4 |
| 3. | Анализ итогов рассмотрения в органах государственной власти, органах местного самоуправления, а также иными лицами отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетного органа по результатам проведенных мероприятий …………………………………. | 6 |
| 4. | Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетного органа …………………………………………………………………………. | 7 |
| 5. | Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетного органа. …………………………………………………………………………. | 7 |
| 6. | Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетным органом ………………………………………………………………………….  | 9 |
| 7. | Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий ……………………………………………………………………. | 10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |   |
|  |  |  |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом Александрово-Заводского муниципального округа» (далее – Стандарт) разработан на основании статьи 11 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», Положением о Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 23.12.2022 г. № 28, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К (993)).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского муниципального округа (далее – КСО) при организации и осуществлении контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.3. Целью настоящего стандарта является установление порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

унификация требований к организации и осуществлению КСО контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

обеспечение рациональной организации осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. При выполнении требований настоящего стандарта сотрудники КСО должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации,

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»,

Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»,

Устава Александрово-Заводского муниципального округа,

Положения о Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденный решением Совета Александрово-Заводскогомуниципального округа от 23.12.2022г. № 28,

иных нормативных правовых актов,

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014,

Регламента КСО, иных правовых актов КСО.

1.6. Используемые в настоящем стандарте понятия и термины, если иное не предусмотрено стандартом, применяются в том значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, приведенных в пункте 1.5. настоящего стандарта.

1.7. В случае противоречия настоящего стандарта и иного стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСО при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий применению подлежат положения настоящего специализированного стандарта.

**2. Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

2.1. Под результатами проведенных мероприятий в рамках настоящего Стандарта понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСО в органы государственной власти, органы местного самоуправления и иным лицам в соответствии с положениями действующего законодательства РФ (далее также - объекты контроля и иные лица).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами следующих документов, направленных им КСО по результатам проведенных мероприятий:

- отчет, заключение (иной аналитический документ) КСО по результатам проведенного мероприятия;

- информационное письмо КСО;

- представление КСО;

- предписание КСО;

- обращение КСО в правоохранительные органы.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСО.

Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает:

- обеспечение своевременного направления представлений и предписаний КСО, обращений КСО в правоохранительные органы и информационных писем КСО, отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения объектами контроля и иными лицами отчетов, заключений, иных аналитических документов КСО по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем КСО;

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

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО;

- мониторинга возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализа вынесенных по ним процессуальных решений.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля и иными лицами документов, направленных им КСО по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения и (или) предупреждения объектами контроля и иными лицами выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях КСО, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки обязательных к исполнению требований КСО;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляет председатель КСО.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий, осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых объектами контроля и иными лицами по итогам рассмотрения документов КСО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСО;

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

в) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСО.

2.5. В адрес КСО поступает информация о результатах рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами документов КСО и принятых ими мерах; в случае нарушения объектами контроля и иными лицами сроков предоставления такой информации, председатель КСО может принять решение о возбуждении дела об административном правонарушении и анализе вынесенных по ним процессуальных решений.

Результаты мониторинга отражаются в Журнале о результатах работы в сфере производства по делам об административных правонарушениях.

2.6. Контроль обеспечения своевременного направления представлений и предписаний КСО, обращений КСО в правоохранительные органы, информационных писем КСО, отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляет председатель КСО.

**3. Анализ итогов рассмотрения в органах государственной власти, органах местного самоуправления, а также иными лицами отчетов, заключений и иных аналитических документов КСО**

3.1. КСО проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в органах государственной власти, органах местного самоуправления, а также иными лицами отчетов, заключений, иных аналитических документов КСО по результатам проведенных мероприятий.

3.2. Председатель КСО принимают участие в заседаниях профильных комиссий Совета Александрово-Заводского муниципального округа, а также заседаниях иных органов по их приглашению при рассмотрении информации КСО о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В целях организации «обратной связи» с органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также иными лицами, в случае наличия в отчете, заключении, ином аналитическом документе КСО, предложений о сроке направления ответа в КСО о результатах их рассмотрения и принимаемых мерах, поступление в КСО соответствующего ответа от адресата ставится на контроль.

3.4.Анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения отчетов, заключений, иных аналитических документов КСО по результатам проведенных мероприятий осуществляется на основе изучения информации, поступившей в порядке «обратной связи» от органов государственной власти, органов местного самоуправления и муниципальных органов, а также иных лиц.

3.5. В случаях принятия Советом Александрово-Заводского муниципального округа решений по итогам рассмотрения отчетов, заключений, иных аналитических документов КСО, содержащих поручения, предложения и рекомендации КСО, председатель КСО организует работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения Совет Александрово-Заводского муниципального округа.

**4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем КСО**

4.1. В целях организации «обратной связи» с органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также иными лицами, в случае наличия в информационном письме КСО, предложений о сроке направления ответа в КСО о результатах его рассмотрения и принимаемых мерах, поступление в КСО соответствующего ответа от адресата ставится на контроль.

4.2. При поступлении от объектов контроля и иных лиц информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСО, 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 бюджетных средств и муниципальной собственности, повышение экономности, результативности использования бюджетных средств.

**5. Контроль реализации представлений (предписаний) КСО**

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

а) постановка представлений (предписаний) КСО на контроль;

б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) КСО;

в) принятие мер по привлечению в установленном действующим законодательством РФ порядке по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки обязательных к исполнению требований КСО;

г) снятие представлений (предписаний) КСО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие дополнительных мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений (предписаний) КСО на контроль осуществляется после принятия в установленном порядке решений об их направлении.

Контроль полноты реализации представлений (предписаний) КСО организуется и осуществляется председателем КСО.

Контроль своевременности поступлений в КСО информации о результатах рассмотрения и исполнения представлений (предписаний) КСО осуществляется председателем КСО.

Учет по представлениям (предписаниям) КСО осуществляется председателем КСО в Журналах регистрации представлений и предписаний.

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

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля и иных лиц информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов предмета которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) КСО.

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

- соблюдения объектами контроля и иными лицами сроков информирования КСО о принятых по представлениям (предписаниям) КСО решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля и иными лицами требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях или предписаниях КСО.

Анализ результатов рассмотрения и исполнения объектами контроля и иными лицами требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях или предписаниях КСО, включает в себя:

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации объектами контроля и иными лицами представлений (предписаний) КСО;

б) анализ соответствия решений и мер, принятых объектами контроля и иными лицами, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) КСО.

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

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО у объектов контроля и иных лиц может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых (одним из вопросов предмета которых) является реализация представлений (предписаний) КСО осуществляются в одном из следующих случаях:

- уточнения на основании решения председателя КСО полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСО либо проверки ее достоверности;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) КСО, принятых объектами контроля и иными лицами.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом КСО, соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСО.

5.6. По итогам анализа результатов реализации объектами контроля представлений (предписаний) КСО дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) КСО требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления государственными средствами и т.д.

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений (предписаний) КСО установлен факт нарушения сроков предоставления информации в КСО о решениях и мерах принятых по представлениям (предписаниям) КСО либо выявлены случаи их неисполнения или ненадлежащего исполнения, председатель КСО, незамедлительно предпринимает меры, которые необходимо предпринять для обеспечения реализации представления (предписания), устранения выявленных в ходе проведения мероприятий недостатков и нарушений, привлечения в соответствии с действующим законодательством РФ к ответственности лиц, виновных в неисполнении (ненадлежащем исполнении) требований КСО, обязательных к исполнению.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) КСО, председатель КСО может отменить представления (предписания).

Решение председателя КСО об отмене представления (предписания) оформляется приказом (распоряжением) председателя КСО.

В случае отмены представления (предписания) соответствующее уведомление направляется лицу, которому было адресовано представление (предписание).

5.9. Председателем КСО может быть принято решение о продлении сроков исполнения представления (предписания) КСО по ходатайству объекта контроля или иного лица, которым направлено представление (предписание) КСО, либо по инициативе председателя КСО.

В случае продления сроков исполнения представления (предписания) соответствующее уведомление, подписанное председателем КСО, направляется лицу, которому было адресовано представление (предписание).

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

Решение о снятии представления (предписания) КСО с контроля принимает председатель КСО.

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

а) принятия по представлению КСО решений и мер по его реализации;

б) информирования КСО о принятых по представлению КСО решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии предписания КСО с контроля может быть принято только при исполнении предписания КСО.

**6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСО**

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСО, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСО нарушениям законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

Анализ проводится председателем КСО, на основе информации, полученной КСО от правоохранительного органа по результатам рассмотрения его обращения.

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

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства РФ, выявленным КСО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган (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 КСО по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения);

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения КСО и принятии мер положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного КСО и правоохранительным органом.

**7. Использование итогов контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

7.1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе КСО в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, определяющим порядок подготовки отчетов о работе КСО.

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