**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 104 «КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от

« 18 » января 2018 года № 1-од)

**2018 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ……………………………………………………………. | 3 |
| 2. | Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий…………………………………………………………………… | 4 |
| 3. | Анализ итогов рассмотрения в органах местного самоуправления Чернышевского района отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий ……………. | 5 |
| 4. | Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты …………………………………………………………………………. | 6 |
| 5. | Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты. ………………………………………………………………………… | 6 |
| 6.  | Анализ итогов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении мер бюджетного принуждения ………………………………….. | 10 |
| 7. | Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой  | 11 |
| 8. | Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий …………………………………………………….. | 11 |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |   |
| Приложение 1 | Образец оформления информации по результатам мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых государственными органами Чернышевского района, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию нормативных правовых актом Чернышевского района  |  |
| Приложение 2 | Образец оформления информации о результатах реализации представлений, предписаний, информационных писем, уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, Контрольно-счетной палаты |  |
|  |  |   |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 104 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального района «Чернышевский район» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований», Законом Забайкальского края от 02.11.2011 № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», Регламентом Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» на основе Стандарта финансового контроля Счетной палаты РФ СФК4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28.12.2007 (протокол № 59К (577).

1.2. Целью Стандарта является методическое и организационное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального района «Чернышевский район» (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 муниципального района «Чернышевский район» (далее - Контрольно-счетной палатой) в органы местного самоуправления, муниципальные органы и иным лицам в соответствии с положениями действующего законодательства РФ (далее - 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 Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет, заключение (иной аналитический документ) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия;

- информационное письмо Контрольно-счетной палаты;

- представление Контрольно-счетной палаты;

- предписание Контрольно-счетной палаты;

- уведомление о применении бюджетных мер принуждения;

- обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

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

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

**проведенных мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения в органах местного самоуправления Чернышевского района отчетов, заключений, иных аналитических 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 рассмотрение уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

- 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 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 Контрольно-счетной палатой 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 Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки обязательных к исполнению требований Контрольно-счетной палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

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

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

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и бюджетного процесса в Чернышевском районе и представление их на рассмотрение органам местного самоуправления Чернышевского района.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты.

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 Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты;

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

в) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

г) учет поступления информации о результатах рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами документов Контрольно-счетной палаты и принятых ими мерах, а также контроля за сроками поступления такой информации в Контрольно-счетную палату;

д) мониторинг учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления Чернышевского района, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию законодательства Чернышевского района.

**3. Анализ итогов рассмотрения в органах местного самоуправления**

**Чернышевского района отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты**

3.1. Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в комитетах, комиссиях, на заседаниях Совета муниципального района «Чернышевский район» отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой Совету муниципального района «Чернышевский район», иным органам местного самоуправления Чернышевского района предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, организации бюджетного процесса Чернышевского района.

3.2.Анализ осуществляется на основе изучения информации по итогам рассмотрения в комитетах, комиссиях, на заседаниях Совета муниципального района «Чернышевский район» отчетов, заключений, и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также путем проведения мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления Чернышевского района, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию законодательства Чернышевского района.

Мониторинг учета предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию законодательства Чернышевского района осуществляется путем постановки на контроль:

- предложений Контрольно-счетной палаты, изложенных в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты нормативных правовых актов;

- иных предложений Контрольно-счетной палаты - по решению председателя Контрольно-счетной палаты, его заместителя или аудиторов Контрольно-счетной палаты.

Обобщенная квартальная и годовая информация по результатам мониторинга учета в нормативных правовых актах предложений Контрольно-счетной палаты подготавливается согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту.

**4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем**

**Контрольно-счетной палаты**

4.1. В случае поступления от объектов контроля и иных лиц 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 бюджета района, муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

4.2. Обобщенная информация по результатам рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты подготавливается согласно Приложению 2 к настоящему Стандарту.

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

**Контрольно-счетной палаты**

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

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

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

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 Контрольно-счетной палаты;

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

5.2. Постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия в установленном порядке решений об их направлении.

Учет по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты осуществляется в Журналах регистрации представлений и предписаний.

5.3. 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 объектов контроля и иных лиц информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

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

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

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

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

Анализ соблюдения сроков информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в Законе Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК "О Контрольно-счетной палате Забайкальского края" и (или) представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты. Фактические сроки информирования Контрольно-счетной палаты определяются по исходящей дате документов о результатах реализации.

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

а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации объектами контроля и иными лицами представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

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

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

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

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации объектами контроля и иными лицами представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в материалах контрольного мероприятия.

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

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

- 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 объектами контроля и иными лицами.

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

5.6. По итогам анализа результатов реализации объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты 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) Контрольно-счетной палаты установлен факт нарушения сроков предоставления информации в Контрольно-счетную палату о решениях и мерах принятых по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты либо выявлены случаи их неисполнения или ненадлежащего исполнения, председателем Контрольно-счетной палаты принимаются необходимые меры 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 Контрольно-счетной палаты, обязательных к исполнению.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) Контрольно-счетной палаты, председателем Контрольно-счетной палаты может быть принято решение об отмене представления (предписания).

Решение председателя Контрольно-счетной палаты об отмене представления (предписания) оформляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты.

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

Информация об отмене представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты регистрируется в Журнале регистрации представлений и предписаний.

5.9. Председателем Контрольно-счетной палаты может быть принято решение о продлении сроков исполнения представления (предписания) Контрольно-счетной палаты по ходатайству объекта контроля или иного лица, которым направлено представление (предписание) Контрольно-счетной палаты.

Решение председателя Контрольно-счетной палаты о продлении сроков исполнения представления (предписания) оформляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты.

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

Информация о продлении сроков исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты регистрируется в Журнале регистрации представлений и предписаний.

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

Решение о снятии представления (предписания) Контрольно-счетной палаты с контроля принимает председателем Контрольно-счетной палаты.

На экземпляре представления (предписания) Контрольно-счетной палаты, приобщенному к материалам контрольного мероприятия, проставляется отметка о дате принятия решения о снятии представления (предписания) Контрольно-счетной палаты с контроля.

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

а) принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по его реализации;

б) информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии предписания Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при исполнении предписания Контрольно-счетной палаты.

5.11. Обобщенная информация по результатам рассмотрения и исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты подготавливается согласно Приложению 2 к настоящему Стандарту.

**6. Анализ итогов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты**

**о применении бюджетных мер принуждения**

6.1. По итогам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (далее также - уведомлений), проводится анализ принятых финансовым органом и органом федерального казначейства мер по выявленным Контрольно-счетной палатой бюджетным нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от финансового органа и органов федерального казначейства.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от финансового органа и федерального казначейства, осуществляются следующие действия:

- анализируются результаты мер, принятых финансовым органом и органами федерального казначейства по выявленным нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в уведомлении, соответствие принятых мер действующему законодательству РФ;

- анализируются причины отказа финансового органа по принятию бюджетных мер принуждения по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям.

6.3. Обобщенная информация по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении мер бюджетного принуждения подготавливается в соответствии с приложением 2 к настоящему Стандарту.

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

**Контрольно-счетной палатой**

7.1. 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 и Забайкальского края.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

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

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее 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 Контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения);

- 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.

**8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

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

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов предмета которого является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

- подготавливаемая в соответствии с пунктами 3.2., 4.2., 5.11, 6.3., 7.3. настоящего Стандарта полугодовая и годовая информация по результатам мониторинга учета в нормативных правовых актах Чернышевского района, принятых органами местного самоуправления Чернышевского района, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию законодательства Чернышевского района; по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты; итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты, уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы;

- иных документов по решению Председателя Контрольно-счетной палаты.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля, определяющим порядок подготовки отчетов о работе Контрольно-счетной палаты.

8.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий рассматриваются председателем Контрольно-счетной палаты.

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