

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СОД 3.5-2019 «Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области,
протокол от 04.07.2019 № 17)

Мурманск
2019 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	3
3.	Реализация представлений и предписаний	6
4.	Рассмотрение информационных писем	8
5.	Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Счетной палатой	8
6.	Анализ решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленным должностными лицами Счетной палаты	9
7.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее – Счетная палата) на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – Закон о Счетной палате), Регламента Счетной палаты (далее – Регламент) и стандартов Счетной палаты.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных 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.

2. Содержание контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Счетной палатой объектам контроля, органам государственной власти Мурманской области (органам местного самоуправления), правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами

государственной власти Мурманской области (органами местного самоуправления), правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);
- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами Счетной палаты, в случаях, установленных законодательством;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения органами государственной власти Мурманской области (органами местного самоуправления) отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами обращений, материалов контрольных мероприятий, направленных им Счетной палатой;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

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

2.3. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Счетную палату, эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти Мурманской области (органами местного самоуправления), правоохранными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;

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

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица Счетной палаты - ответственные за проведение мероприятий. Контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Счетной палате.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Мурманской области (органами местного самоуправления), правоохранными органами, иными органами и организациями по

итогах рассмотрения документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Счетной палаты;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) Счетной палаты при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

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

- проведения мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Счетной палаты.

3. Реализация представлений и предписаний

3.1. Постановка представлений и предписаний на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении объектам контроля.

3.2. Контроль реализации представлений и предписаний Счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- осуществление ответственными должностными лицами Счетной палаты контроля за соблюдением сроков направления представлений и предписаний объектам государственного финансового контроля;

- осуществление ответственными должностными лицами Счетной палаты анализа и контроля текущего процесса исполнения представлений и предписаний;

- анализ своевременности информирования Счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации;

- анализ хода рассмотрения и результатов реализации представлений и предписаний по истечении установленного срока;

- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, неисполнения представлений Счетной палаты;

- принятие мер в случаях не устранения нарушений, указанных в представлениях;

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний Счетной палаты;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном Счетной палатой;

- снятие представлений и (или) предписаний Счетной палатой с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

3.3. Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования Счетной палаты со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или дате почтового отправления на конверте).

3.4. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- проведения мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

3.5. Мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений (предписаний) или предметом которых является реализация представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

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

- получения от объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам контроля реализации представлений (предписаний) Счетной палатой информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний).

3.6. Контроль полноты рассмотрения и выполнения объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти (органами местного самоуправления) и объектами контроля,

содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

- причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе контроля реализации представлений (предписаний), у органов государственной власти (органов местного самоуправления) и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Счетной палаты.

3.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений Счетной палаты к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контроль результатов рассмотрения информационных писем Счетной палаты состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в Счетную палату.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам мероприятий, направленных им Счетной палатой

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных в их адрес Счетной палатой в соответствии с законодательством и в рамках соглашений о взаимодействии, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Счетной палатой нарушениям.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям и фактам, выявленным Счетной палатой, и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Счетной палатой.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в государственные органы, исполнительные органы государственной власти Мурманской области, органы местного самоуправления Мурманской области и объекты контроля.

6. Анализ решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты.

По делам об административных правонарушениях, возбужденных Счетной палатой осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут использоваться при подготовке следующих документов:

- отчета (заключения) по итогам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в случае проведения которого одним из вопросов является реализация представлений и предписаний или предметом которого является реализация представлений (предписаний);

- ежегодного отчета о деятельности Счетной палаты в котором обобщены материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовленных аудиторскими направлениями;

- ежеквартальная информация, направляемая в Мурманскую областную Думу и Губернатору Мурманской области о ходе исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным Регламентом.

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

7.3. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Счетной палаты могут включаться в план работы Счетной палаты как самостоятельное контрольное мероприятие.

7.4. В случае необходимости по итогам контроля реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Мурманской областной Думы, Губернатора Мурманской области, исполнительных органов государственной власти Мурманской области, правоохранительных органов, органов местного самоуправления и других организаций.

7.5. Счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на своем официальном сайте в сети Интернет и публикует в средствах массовой информации итоги контроля реализации результатов мероприятий - о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.