

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
от «20» мая 2022 г. № 25

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

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

Дата начала действия стандарта: 20 мая 2022 года
(рассмотрен на заседании коллегии КСП АО, протокол № 11 от 20.05.2022г.),
*(с изменениями, внесенными приказом КСП АО от 15.07.2022г. № 45,
рассмотрено на заседании Коллегии КСП АО, протокол № 15 от 15.07.2022г)*

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3	Контроль реализации информации по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты.....	6
4	Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.....	7
5.	Анализ итогов рассмотрения правоохранительными (иными) органами материалов, направленных им Контрольно-счетной палатой	10
6.	Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСО	10
7.	Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения.....	10
8.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	11
Приложение № 1	Журнал контроля представлений (предписаний), уведомлений о БМП и информационных писем.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля), осуществляемого Контрольно-счетной палатой Астраханской области (далее – Контрольно-счетная палата), «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Астраханской области от 7 сентября 2011 года № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты (далее – Регламент), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022 № 2ПК) и другими внутренними нормативно-правовыми документами Контрольно-счетной палаты.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения 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 объектам контроля, в органы государственной власти, органы местного самоуправления Астраханской области и иным органам и организациям (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

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

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

-информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных Контрольно-счетной палатой;

- представление Контрольно-счетной палаты;
- предписание Контрольно-счетной палаты;
- обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы;
- протоколы об административных правонарушениях, составленные Контрольно-счетной палатой;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

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 постановлений и (или) решений по итогам рассмотрения в Думе Астраханской области отчетов, заключений, 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 министерством финансов Астраханской области уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными (иными) органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками Контрольно-счетной палаты;

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

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:

- обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, государственными органами Астраханской области, органами местного самоуправления Астраханской области, правоохранительными органами, иными

органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

-оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения объектами контроля, органами государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления и иными органами и организациями 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;

-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.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляет сводно-аналитическая инспекция и руководители контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в Контрольно-счетной палате.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

-анализа полученных ответов и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Астраханской области и органами местного самоуправления Астраханской области правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов (представлений, предписаний и др.) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты;

-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.

2.5. Сведения о реализации результатов проведенных мероприятий вносятся должностным лицом сводно-аналитической инспекции Контрольно-счетной палаты в электронный журнал «Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности» с обязательной информацией содержащейся в Приложении № 1 с возможностью внесения дополнительной информации в данный журнал.

Указанные данные вносятся ответственным исполнителем до полной реализации всех требований и предложений Контрольно-счетной палаты по

каждому мероприятию. Руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия осуществляет контроль за исполнением представлений (предписаний) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Контроль реализации информации по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты

3.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых государственными органами Астраханской области, органами местного самоуправления Астраханской области, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, содержащей предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты.

Информация по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты направляются объектам контроля, в органы государственной власти, органам местного самоуправления и иным органам и организациям, для мониторинга хода выполнения указанных действий в ранее направленных представлениях, предписаниях.

Решение о направлении информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принимается ответственным за проведение мероприятия, назначенным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. После принятия решения о направлении информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, должностное лицо сводно-аналитической инспекции Контрольно-счетной палаты заносит необходимую информацию в журнал «Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности» согласно Приложению № 1 к настоящему Стандарту, должностное лицо отдела общего обеспечения деятельности осуществляет отправку данного письма.

После поступления от объектов контроля, органов государственной власти Астраханской области, органов местного самоуправления и иных органов и организаций информации о результатах рассмотрения ими информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, и на основе ее изучения, данная информация заносится, должностным лицом сводно-аналитической инспекции Контрольно-счетной палаты в журнал «Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности» в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Стандарту.

3.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в них необходимо указывать срок представления информации в Контрольно-счетную палату.

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 несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, в том числе установленных статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

-принятие мер в случаях неисполнения предписаний (представлений) Контрольно-счетной палаты, установленных статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

-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 Коллегией Контрольно-счетной палаты об их направлении. После принятия решения информация о представлении (предписании) заносится должностным лицом сводно-аналитической инспекции Контрольно-счетной палаты в журнал «Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности» согласно Приложению № 1 к настоящему Стандарту, и ставится на контроль.

Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляется начальником сводно-аналитической инспекции и руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты.

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 объектов контроля, органов государственной власти Астраханской области, органов местного самоуправления 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 объектами контроля, органами государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления контроля законодательно определенных 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 объектами контроля, органами государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Датой вручения представления Контрольно-счетной палаты объекту контроля считается в случае вручения нарочно - входящая дата и номер, в случае почтового отправления – дата о вручении, указанная в почтовом уведомлении.

Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами государственной власти (органами местного самоуправления) и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя:

-анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления и иными 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 государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления и иными объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты у органов государственной власти Астраханской области, органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

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 государственной власти Астраханской области, 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 государственной власти Астраханской области, органами местного самоуправления и иными объектами контроля.

4.6. Если в процессе контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов государственной власти Астраханской области, органов местного самоуправления и объектов контроля предписания Контрольно-счетной палаты.

Проекты предписаний Контрольно-счетной палаты в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты подготавливаются для рассмотрения Коллегией Контрольно-счетной палаты, ответственными лицами за проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были направлены указанные представления, и осуществляющими контроль их реализации.

4.7. Вопрос о реализации представлений Контрольно-счетной палаты, и предписаний Контрольно-счетной палаты рассматривается на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты по мере необходимости.

Руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия за 5 дней до проведения очередной Коллегии Контрольно-счетной палаты, направляют секретарю Коллегии Контрольно-счетной палаты информацию о результатах реализации указанных представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, с предложениями по проектам решений Коллегии Контрольно-счетной палаты:

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

- по не реализованным в установленные сроки представлениям (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.

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

4.8. В случае, когда решением Коллегии Палаты представления не снимаются с контроля, объекту контроля направляется информационное письмо о том, что представление не снято с контроля и не будет снято с контроля до полного исполнения представления.

4.9. 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 установленные сроки;

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

-информирования Контрольно-счетной палаты в установленные 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 государственной власти Астраханской области, органом местного самоуправления объектом контроля всех требований, содержащихся в представлении (предписании) Контрольно-счетной палаты.

5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными (иными) органами материалов направленных им Контрольно-счетной палатой

По итогам рассмотрения правоохранительными (иными) органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, начальником сводно-аналитической инспекции и руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится анализ принятых ими мер по выявленным нарушениям законодательства.

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

6. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСО

6.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, возможность и целесообразность их обжалования.

6.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся сотрудником отдела общего обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий.

7. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения

7.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных и направленных в установленном порядке.

7.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником сводно-аналитической инспекции Контрольно-счетной палаты, вносятся сведения о принятых решениях в журнал «Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности» согласно Приложению № 1 к настоящему Стандарту.

8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

8.1. 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);

-по запросу председателя Контрольно-счетной палаты начальником сводно-аналитической инспекции готовится 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 Думе Астраханской области отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

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

8.3. 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.

8.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты могут включаться в план работы Контрольно-счетной палаты как самостоятельное контрольное мероприятие.

8.5. По итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных (законодательных) или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

8.6. Сводно-аналитической инспекцией и руководителем контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по итогам которых были направлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес объектов контроля, проводится мониторинг исполнения рекомендаций и предложений объектами контроля.

В случае не исполнения вышеуказанных предложений и рекомендаций по решению Коллегии направляется повторное письмо с предложениями и рекомендациями в адрес объекта контроля.

По результатам ответов Палата оставляет за собой право включения в план работы проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в части исполнения предложений и рекомендаций объектом контроля».

Сведения о реализации контрольно-надзорной деятельности

№ № п/ п	Проверяемая организация	Дата утверждения отчета о результатах КМ	Дата составления документа и номер			Сведения о направлении (дата направления, дата получения)			Сведения об исполнении			Решение коллекции КСП АО (о снятии/об КоАП/ о продлении сроков)	Сведения об оспаривании в суде			Сведения о составленных протоколах об АП за неисполнение предписаний и представлений		Сведения о направлении информационных писем			Исполнители
			предписания	представления	уведомления о БМП	предписания	представления	УБ МП	предписания	представления	УБ МП		предписания	представления	уведомления о БМП	предписания	представления	Дата вручения	Принятый орган	Дата ответа	