Контрольно-счетная палата Тверской области

Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Тверской области

СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

(утвержден в новой редакции решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 6 (308) от 04.03.2022)

Дата вступления в силу – 4 марта 2022 года

г. Тверь, 2022

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3.	Реализация представлений и предписаний	5
4.	Рассмотрение информационных писем	8
5.	Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Тверской области	8
6.	Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области	8
7.	Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	9
8.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (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 муниципальных образований», законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального 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 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов проведенных Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – КСП) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (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.

1.4. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП объектам контроля[1] (далее – документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

отчет по результатам контрольного мероприятия;

отчет (заключение) по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

представление;

предписание;

информационное письмо.

1.5. В состав сведений, учитываемых в целях оценки результатов проведенных мероприятий, включаются:

---

[1] В соответствии со статьей 266[1] Бюджетного кодекса РФ.

информация о составленных уполномоченными должностными лицами КСП протоколах об административных правонарушениях и результатах их рассмотрения;

уведомления КСП о применении бюджетных мер принуждения.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

контроль соблюдения сроков уведомления (информирования) КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

анализ итогов исполнения (выполнения) представлений и предписаний;

анализ итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Тверской области, органами местного самоуправления отчетов, заключений по результатам проведенных мероприятий;

анализ итогов рассмотрения информационных писем;

анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им КСП;

анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП;

анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП мероприятий, установленные КСП.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения полномочий, возложенных на КСП, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

обеспечение своевременного и полного получения КСП информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля документов, направленных им КСП 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 КСП, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц,

виновных в нарушении порядка и сроков выполнения представлений и предписаний;

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

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют заместитель председателя и аудиторы КСП в рамках закрепленных за ними направлений деятельности.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП.

Порядок внутреннего учета результатов проведенных мероприятий устанавливается КСП.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля по итогам исполнения (рассмотрения) документов, направленных им КСП;

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

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

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП;

иными способами, установленными КСП.

3. Реализация представлений и предписаний

3.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСП включает в себя следующие процедуры:

постановка представлений и предписаний КСП на контроль;

анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСП (по истечении законодательно установленного, либо установленного в них срока);

принятие в случаях неисполнения представлений, предписаний КСП мер, установленных законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;

снятие выполненных представлений и предписаний КСП (отдельных требований (пунктов)) с контроля.

3.2. Постановка представлений и предписаний КСП на контроль осуществляется с даты их направления в органы государственной власти и государственные органы Тверской области, органы местного самоуправления

и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам.

Срок выполнения представления, предписания КСП может быть установлен как для представления, предписания в целом, так и для его отдельных требований (пунктов).

3.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

3.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности информирования КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков информирования КСП со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений, предписаний). В случае если срок исполнения представления в нем не указан, срок своевременного информирования определяется как 30 дней со дня получения представления.

Контроль полноты мер по реализации представлений и предписаний включает в себя анализ:

соответствия принятых органами и организациями (их должностными лицами) решений и мер содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях;

необходимости подготовки предписания в случае невыполнения представления.

В ходе текущего контроля реализации представлений и предписаний у объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний КСП.

Результаты анализа своевременности и оценки полноты реализации представлений (предписаний) КСП представляются на рассмотрение Коллегией КСП в течение 10 дней с момента получения документов о результатах реализации представлений (предписаний) и отражаются в соответствующем решении Коллегии КСП.

3.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных 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 текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых объектами контроля.

3.6. Продление сроков исполнения представлений, предписаний (отдельных их требований (пунктов)), а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания.

Решение об отмене, продлении сроков исполнения представлений и предписаний (отдельных их требований (пунктов)), внесении в них изменений, снятии с контроля принимается Коллегией КСП.

Срок выполнения представления и предписания может быть продлен по решению Коллегии КСП, но не более одного раза.

3.7. В случае невыполнения в установленный срок предписаний (представлений) КСП к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

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

Решение о снятии представления, предписания (отдельных их требований (пунктов)) с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) информирования КСП в установленные сроки о принятых по представлению, предписанию решениях и мерах по их реализации;

б) принятия решений и мер по реализации требований и предложений представления, предписания;

в) наличия обстоятельств, при которых реализация представления, предписания невозможна (ликвидация объекта контроля без правопреемства, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

3.9. Сведения о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний КСП подлежат внутреннему учету в порядке, установленном КСП, размещаются на официальном сайте КСП в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и включаются в годовой отчет о деятельности КСП.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. КСП осуществляет анализ решений и мер, принятых государственными органами и органами государственной власти Тверской области, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КСП.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в КСП.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Тверской области

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСП нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП от правоохранительного органа.

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

мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСП при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в государственные органы, органы государственной власти Тверской области, органы местного самоуправления.

5.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами КСП, осуществляется анализ:

мер административной ответственности, примененных к объектам контроля (при наличии);

причин отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КСП (при наличии);

причин отказа в применении мер административной ответственности к объектам контроля (при наличии).

6.2. Информация о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП, подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

7. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

7.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных КСП в установленном порядке, осуществляется анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии);

причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КСП (при наличии).

7.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения подлежат внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

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 завершении контроля за исполнением представлений и предписаний;

отчет (заключение) по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений, предписаний;

отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, в том числе одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний;

обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Тверской области, органами местного самоуправления, проверяемыми органами и организациями отчетов, заключений КСП по результатам проведенных мероприятий, реализации представлений и предписаний, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, анализа результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП, и решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

иные документы, установленные локальными актами КСП.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП.

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

8.4. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Законодательного Собрания Тверской области, Губернатора Тверской области, государственных органов и органов государственной власти Тверской области, правоохранительных органов и других органов или организаций.