Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 30 ноября 2017 г. № 26

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»
СФК КСП СО 2017/10
вводится в действие с 01.12.2017

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-
счетной палаты
Смоленской области
от 28.11.2017 № 14)

г. Смоленск 2017

Содержание:

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3	Рассмотрение информационных писем	6
4.	Реализация представлений и предписаний	6
5.	Рассмотрение правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой	10
6	Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и обращениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты	11
7	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП СО 2017/10 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом от 23.06.2011 №37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 14.10.2011 №1, 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 октября 2014 г. № 47К (993)).

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 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 Контрольно-счетной палатой объектам контроля, органам государственной власти (государственным органам) Смоленской области, органам местного самоуправления (муниципальным органам), правоохранительным органам, иным органам и организациям, их должностным лицам (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), правоохранительными органами, иными органами и организациями, их должностными лицами следующих документов, направленных Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- протокол об административном правонарушении, составленном Контрольно-счетной палатой;
- обращение о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и предписаний;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнении указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях и обращений о применении бюджетных мер принуждения, составленных сотрудниками Контрольно-счетной палатой;
- 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, эффективности его 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, органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами документов, направленных им Контрольно-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 Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

- совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют аудиторы возглавляемых соответствующее направление деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с организационной структурой 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 полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по итогам

рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций)Контрольно-счетной палаты;

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

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

- иными способами, установленными Контрольно-счетной палатой.

2.5. По итогам контроля реализации результатов проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий сотрудники Контрольно-счетной палаты, указанные в п.2.3 настоящего Стандарта, подготавливают соответствующее решение Коллегии Контрольно-счетной палаты в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты.

3. Рассмотрение информационных писем

3.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты.

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

4. Реализация представлений и предписаний

4.1. Контроль реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль;

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

- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты, в том числе установленных статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний Контрольно-счетной палаты, установленных областным законом от 23.06.2011 №37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

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

4.2. Постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия решения Коллегии Контрольно-счетной палаты об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также иными должностными лицами в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти (государственных органов) Смоленской области области, органов местного самоуправления (муниципальных органов) и иных объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

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

4.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя:

- анализ соблюдения органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), объектами контроля

установленных сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- анализ результатов рассмотрения и выполнения органами власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), иными объектами контроля предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

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 Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний)).

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

- соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), объектами контроля, содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

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

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

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры

ответственности, установленные действующим законодательством Российской Федерации и Смоленской области.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в соответствующем решении Коллегии Контрольно-счетной палаты.

4.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) или 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 органов государственной власти (государственных органов) Смоленской области, органов местного самоуправления (муниципальных органов) и иных 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) Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты, Стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты, другими внутренними документами Контрольно-счетной палаты.

4.6. По итогам анализа результатов реализации органами государственной власти (государственными органами) Смоленской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палатой дается оценка результативности выполнения содержащихся в

представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

4.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) Контрольно-счетная палаты, заместитель председателя и аудиторы Контрольно-счетной палаты могут внести на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты служебную записку об отмене представления (предписания) Контрольно-счетной палаты с проектом соответствующего решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

4.8. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.9. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) Контрольно-счетной палаты является принятие мер исчерпывающего характера или дата принятия решения о снятии его с контроля.

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

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

б) информирования Контрольно-счетной палаты в установленные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации;

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

5. Рассмотрение правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа, в порядке, установленном соответствующим Соглашением.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении мероприятия;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой по результатам мероприятия.

6. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и обращениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях и обращений о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты, проводится анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

- причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов Контрольно-счетной палаты (при наличии);

- меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии).

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. 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 и предписаний);

- проекты решений Коллегии Контрольно-счетной палаты об исполнении решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, предусматривавших направление представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, протоколов об административных правонарушениях,

обращений о применении мер бюджетного принуждения, информационных писем Контрольно-счетной палаты, материалов мероприятий в правоохранительные органы и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

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

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

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