

Контрольно-счетная палата Ставропольского края

ПРИНЯТ

решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

протокол

от «19» октября 2015 г. № 10

УТВЕРЖДАЮ

председатель
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

_____ А.А. Колесников

«19» октября 2015 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**Контрольно-счетной палаты Ставропольского края
(СФК 6)**

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

Дата начала действия СФК 6 – «02» ноября 2015 г.

г. Ставрополь
2015 г.

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Рассмотрение Думой Ставропольского края отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	6
4. Рассмотрение информационных писем	6
5. Реализация представлений и предписаний	6
6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой СК	8
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты СК	9
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	9
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», 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 РФ (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 Ставропольского края (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 Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата СК) объектам контроля, органам государственной власти Ставропольского края, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой СК).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти Ставропольского края, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных Контрольно-счетной палатой СК по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;

- обращение в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора);
- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты СК, в случаях, установленных законодательством;
- уведомления 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 исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования Контрольно-счетной палаты СК о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения органами государственной власти Ставропольского края отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой СК;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты СК и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой СК мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату СК, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной палатой СК информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти Ставропольского края, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счетной палатой СК 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 СК, 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 Контрольно-счетной палаты СК, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют руководители контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты СК от 23.01.2018 № 7 «Об организации работы по учету и составлению отчетности по контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Ставропольского края» и распоряжения Контрольно-счетной палаты СК от 14.08.2014 № 30 «О порядке и сроках предоставления информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях».

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

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 Ставропольского края, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты СК по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты СК;
- мониторинга учета предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты СК при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;
- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты СК, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;
- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты СК;
- иными способами, установленными Контрольно-счетной палатой СК.

3. Рассмотрение Думой Ставропольского края отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. Контрольно-счетная палата СК проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях Думы Ставропольского края, ее комитетов, отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты СК по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой СК предложений (рекомендаций) по совершенствованию бюджетного законодательства, организации бюджетного процесса.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контрольно-счетная палата СК осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти Ставропольского края, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты СК.

5. Реализация представлений и предписаний

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

- постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты СК на контроль (с указанием сроков контроля);
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты СК (по истечении установленного срока);
- принятие мер в случаях неисполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты СК, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- снятие представлений и (или) предписаний Контрольно-счетной палаты СК с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

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

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

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

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Контрольно-счетной палаты СК о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

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 СК со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

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

- соответствия решений и мер, принятых 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), объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты СК.

5.5. Контрольные 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) Контрольно-счетной палаты СК информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой СК.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), может быть принято решение об отмене представления (предписания) или внесение в него изменений в порядке, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты СК к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Сроком завершения контроля представления (предписания) является дата принятия руководителем контрольного мероприятия решения о снятии его с контроля.

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой СК

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой СК от правоохранительного органа.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой СК при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;
- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой СК по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти Ставропольского края.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от Контрольно-счетной палаты СК, в соответствующий орган прокуратуры может быть направлено обращение с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа.

7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты СК

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты СК, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях.

7.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся в информацию о результатах контрольного мероприятия, в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате СК.

8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

8.1. Контрольно-счетная палата СК осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК порядке.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения работником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о результатах контрольного мероприятия в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате СК.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий оформляются в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты СК от 23.01.2018 № 7 «Об организации работы по учету и составлению отчетности по контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Ставропольского края».

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

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

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

9.5. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Думы Ставропольского края или исполнительных органов власти Ставропольского края, правоохранительных органов и других органов или организаций.

9.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, по выполнению представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты СК в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты СК от 14.08.2014 № 30 «О порядке и сроках предоставления информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях» подлежит размещению на официальном сайте Контрольно-счетной палаты СК.