

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
25.03.2020 № 03

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 015 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

(рассмотрен Коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской области,
протокол от 23.03.2020 г № 6)

**Калининград
2020**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения.....	3
2. Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
3. Рассмотрение информационных писем.....	6
4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и предписаниям Палаты	7
5. Контроль и анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	9
6. Контроль и анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Палаты	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетной палатой Калининградской области (далее – Палата) «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт), предназначен для методологического обеспечения деятельности и содействия выполнению задач Палаты.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02. 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и статьей 17 Закона Калининградской области от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области (далее – Закон № 422).

1.3. При подготовке Стандарта учитывались:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10. 2014 № 47К (993));

- регламент Палаты;

- стандарты Палаты.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Калининградской области (далее – результаты проведенных мероприятий), направленных на повышение эффективности осуществления внешнего государственного финансового контроля Палаты.

1.5. 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.

1.6. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Палатой объектам контроля, органам государственной власти (государственным органам) Калининградской области, органам местного самоуправления

(муниципальным органам), правоохранительным органам, иным органам и организациям, их должностным лицам (далее – документы, направленные Палатой).

Вопросы подготовки и оформления документов по итогам проведенных Палатой мероприятий регламентируются стандартами внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

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

- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- протокол об административном правонарушении, составленный в случаях, установленных законодательством, должностным лицом Палаты;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты и оформляется локальным актом Палаты.

2. Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги выполнения представлений и предписаний Палаты, итоги рассмотрения уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений Палаты в правоохранительные органы, информационных писем Палаты, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях.

2.2. 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 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 и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Палатой;

анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составленных должностными лицами Палаты;

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

2.3. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Палатой.

2.4. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами документов, направленных им Палатой по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях 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 Палаты, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий, возглавляемых соответствующим аудитором направлений деятельности Палаты, организуют аудиторы и осуществляют сотрудники в соответствии с организационной структурой Палаты.

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

2.6. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- а) изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по

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

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

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Палатой;

д) осуществления руководителями мероприятий текущего контроля:

- за своевременной подготовкой и направлением документов, формируемых по результатам проведенных мероприятий;

- за рассмотрением представлений, исполнением предписаний, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, обращений в правоохранительные, контрольные и надзорные органы и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях.

е) иными способами, установленными Палатой.

2.7. Снятие с контроля осуществляется согласно положениям Регламента Палаты, действующих Стандартов.

2.8. Документы, связанные с реализацией результатов проведенных мероприятий, в соответствии с Регламентом Палаты, Инструкцией по делопроизводству Палаты включаются в состав дел постоянного хранения соответствующих мероприятий в установленном порядке.

3. Рассмотрение информационных писем

3.1. Палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти (государственными органами) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) 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 Палату.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и предписаниям Палаты

4.1. Контроль реализации представлений и предписаний Палаты включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний Палаты на контроль;
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Палаты;
- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний Палаты;
- принятие мер в случаях неисполнения предписаний и представлений Палаты (отдельных требований (пунктов));
- снятие исполненных представлений и предписаний Палаты (отдельных требований (пунктов)) с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

4.2. Постановка представлений и предписаний Палаты на контроль осуществляется после их направления.

- Контроль за выполнением представлений и предписаний осуществляется должностными лицами Палаты ответственными за проведение соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иными лицами в порядке, установленном в 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) Калининградской 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) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений Палаты и информирования Палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;
- анализ результатов рассмотрения и выполнения органами власти (государственными органами) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами), иными объектами контроля

предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях 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 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) Калининградской 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) Калининградской 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) Калининградской области, органов местного самоуправления (муниципальных органов), объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Палаты.

- В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Палаты к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, в соответствии с действующим законодательством.

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) Калининградской 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) Палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти (государственными органами) Калининградской 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, стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты, другими внутренними документами Палаты.

- По итогам анализа результатов реализации органами государственной власти (государственными органами) Калининградской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Палатой дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях Палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и т.д.

4.6. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.7. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) Палаты является принятие мер исчерпывающего характера или дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления Палатой с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

- а) принятия по представлению Палаты решений и мер по их реализации;
- б) информирования Палаты в установленные сроки о принятых по представлению 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. Контроль и анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

5.1. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется Министерству финансов Калининградской области (финансовому органу) не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, в ходе которого были выявлены бюджетные нарушения.

5.2. Анализ результатов рассмотрения уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения проводится на основе информации о примененных

Министерством финансов Калининградской области бюджетных мерах принуждения, а также применении иных мер ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.3. В случае принятия финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в целях учета в дальнейшей работе Палаты проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия данного решения.

6. Контроль и анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Палаты

6.1. Права и процессуальная компетенция должностных лиц Палаты в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьи 13 Закона № 422.

6.2. Анализ результатов рассмотрения протоколов проводится путем изучения Постановлений судов, вынесенных по результатам их рассмотрения.

6.3. В случае принятия судами по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Палаты, Постановлений об отказе в привлечении лиц к административной ответственности, проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия таких решений.