

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 6 «Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 01.02.2018 № 3-д (в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

Вступил в силу с 15.02.2018 года

Рязань 2018 год

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Анализ итогов рассмотрения отчетов (заключений) и информационных писем	5
4. Реализация представлений (предписаний)	5
5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами обращений, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой	7
6. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты	8
7. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Рязанской области» (далее - Закон о контрольно-счетной палате), регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области, утвержденным решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (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 постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Типовым стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», рекомендованным решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 03.06.2015, протокол № 2 – ПКСО.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - результаты проведенных мероприятий), проведенных Контрольно-счетной палатой Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата).

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение общих 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 Рязанской области (государственными органам), органам местного самоуправления Рязанской области, правоохранительным органам Рязанской области, а также иным органам и организациям Рязанской области.

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

отчетов (заключений) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

(абзац второй в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

представлений по результатам контрольных мероприятий;

предписаний;
информационных писем;
протоколов об административных правонарушениях, составленных в случаях, предусмотренных законодательством, должностным лицом Контрольно-счетной палаты в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 17 Закона о Контрольно-счетной палате;
уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
обращений в правоохранительные органы Рязанской области;
иных документов.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя: контроль полноты и своевременности выполнения (исполнения) представлений (предписаний), а также информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах;

(абзац второй в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

анализ итогов выполнения (исполнения) представлений (предписаний);

(абзац третий в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

анализ итогов рассмотрения отчетов (заключений);

анализ итогов рассмотрения информационных писем;

анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами обращений, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой (с передачей материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий);

(абзац шестой в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

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

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач и достижение уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

обеспечение своевременного и полного получения информации о рассмотрении (исполнении) документов, направленных Контрольно-счетной палатой;

определение результативности принятых мер;

принятие, в случае необходимости, дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, а также подготовка предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения и (или) неисполнении представлений (предписаний);

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют руководители мероприятий и осуществляют должностные лица, инспекторы, иные штатные работники Контрольно-счетной палаты.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области, правоохранительными органами, иными организациями и их должностными лицами по итогам рассмотрения документов, направленных Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты;

включения, в случае необходимости, в программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вопросов проверки реализации требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

проведение, в случае необходимости, контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

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

осуществления руководителями мероприятий текущего контроля за своевременной подготовкой и направлением документов, формируемых по результатам проведенных мероприятий; за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях; за исполнением представлений (предписаний), рассмотрением отчетов (заключений), информационных писем, уведомлений о мерах бюджетного принуждения, протоколов об административных правонарушениях, иных обращений, подготовленных по результатам проведенных мероприятий.

3. Анализ итогов рассмотрения отчетов (заключений) и информационных писем

3.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области, иными организациями Рязанской области и их должностными лицами по результатам рассмотрения ими отчетов (заключений) и 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, нужно указывать на необходимость информирования Контрольно-счетной палаты о результатах рассмотрения и принятых решениях и мерах, а также предполагаемый срок информирования Контрольно-счетной палаты.

4. Реализация представлений (предписаний)

4.1. Контроль реализации представлений (предписаний) включает в себя контроль соблюдения сроков выполнения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области и информирования о принятых решениях и мерах.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.2. Контроль реализации представлений (предписаний), внесенных (направленных) в органы государственной власти и государственные органы Рязанской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам, осуществляет руководитель мероприятия.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.3. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

 постановка представлений (предписаний) на контроль с указанием сроков контроля;
 анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) по истечению установленного срока;

 снятие представлений (предписаний) или их отдельных пунктов (требований) с контроля, в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер по их реализации;

 (абзац четвертый в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

 продление сроков выполнения (исполнения) представлений (предписаний) или их отдельных пунктов (требований) с обоснованием причин;

 (абзац пятый в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

 принятие мер в случаях невыполнения (неисполнения) представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, несоблюдения сроков выполнения (исполнения) представлений (предписаний);

 (абзац шестой в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

 принятие мер в случаях невыполнения (неисполнения) представлений (предписаний).

 (абзац седьмой в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.4. Постановление представлений (предписаний) на контроль осуществляется после их внесения (направления) в органы государственной власти и государственные органы Рязанской области, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам для выполнения (исполнения). Датой постановления представлений (предписаний) на контроль считается дата их внесения (направления).

 (в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.5. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) осуществляется путем изучения и анализа полученной от объектов контроля, органов государственной власти (государственных органов) Рязанской области, органов местного самоуправления Рязанской области информации о результатах выполнения (исполнения) представлений (предписаний).

 (в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.6. Анализ результатов реализации представлений (предписаний) включает в себя осуществление анализа своевременности информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности выполнения (исполнения) представлений (предписаний) о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения (исполнения) представлений (предписаний) и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представленных (предписаниях). Фактические сроки определяются по исходящей дате документов о результатах выполнения (исполнения) представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, а в случае, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения.

 (абзац второй в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

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

(абзац третий в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

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

(абзац четвертый в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

причин невыполнения (неисполнения) требований, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты.

(абзац пятый в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.7. В ходе контроля реализации представлений (предписаний) у объектов контроля, органов государственной власти (государственных органов) Рязанской области, органов местного самоуправления Рязанской области может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах реализации представлений (предписаний).

4.8. В целях осуществления анализа результатов реализации представлений (предписаний) при необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее достоверности могут проводиться контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее внесенных (направленных) представлений (предписаний).

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.9. В случае выполнения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области представлений (предписаний) в полном объеме либо их отдельных пунктов (требований) руководитель мероприятия готовит для рассмотрения на заседании Коллегии проект заключения о целесообразности снятия представлений (предписаний) либо их отдельных пунктов (требований) с контроля.

(абзац первый в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

В случае невыполнения (неисполнения) в установленные сроки объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области требований и предложений, содержащихся в представлениях (предписаниях), руководитель мероприятия готовит для рассмотрения на заседании Коллегии проект заключения о принятии мер к должностным лицам или о продлении срока контроля выполнения (исполнения) представлений (предписаний) с обоснованием причин.

(абзац второй в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

В случае невыполнения (неисполнения) представления объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области руководитель мероприятия готовит для рассмотрения на заседании Коллегии проект предписания для его направления в адрес указанных органов и организаций и их должностных лиц.

Срок выполнения (исполнения) представления (предписания) может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза.

Невыполнение (неисполнение) представления (предписания) Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

(абзацы третий – пятый введены приказом председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.10. Сроком завершения контроля выполнения (исполнения) представлений (предписаний) является дата принятия решения о снятии представлений (предписаний) с контроля.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

4.11. Результаты реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты по итогам года рассматриваются на заседании Коллегии по состоянию на 1 марта года, следующего за отчетным.

4.12. Заключение о снятии представлений (предписаний) с контроля, продлении срока контроля рассмотрения представлений (предписаний) или о принятии мер к должностным лицам направляются по результатам рассмотрения на заседании Коллегии председателю Контрольно-счетной палаты на утверждение.

5. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами обращений, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой
(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

5.1. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами обращений, направленных в их адрес Контрольно-счетной палаты, включает в себя постоянное систематическое наблюдение за своевременностью предоставления правоохранительными органами ответов на обращение Контрольно-счетной палаты.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

5.2. На основе информации, полученной от правоохранительных органов по итогам рассмотрения обращений, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой фактам нарушений.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 15.08.2022 № 19-д)

5.3. Анализ информации, полученной от правоохранительных органов, осуществляются в отношении:

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

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

5.4. При необходимости, в целях осуществления контроля рассмотрения обращений Контрольно-счетной палаты, в правоохранительные органы могут быть направлены дополнительные обращения или запросы.

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

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

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

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

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

6.2. В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами по итогам рассмотрения информации, поступившей к ним от Контрольно-счетной палаты, рассматривается вопрос о необходимости принятия дальнейших мер, в том числе обжалования принятого решения и (или) действия (бездействия) должностных лиц.

7. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

заклучения по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

обобщенной аналитической информации по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализа результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счетной палатой, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области отчетов, заключений, аналитических 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 могут использоваться при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

7.4. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются для подготовки и размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты информации о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Рязанской области, органами местного самоуправления Рязанской области, правоохранительными органами Рязанской области, а также иными органами и организациями Рязанской области.