

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от 18.07.2022 № 39-О

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области,
протокол от 18.07.2022 № 17)

Дата начала действия: с 18 июля 2022 г.

Ростов-на-Дону
2022

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов мероприятий.....	4
3. Реализация отчетов, заключений и информационных писем	6
4. Реализация представлений и предписаний.....	6
5. Реализация информации в правоохранительные органы.....	9
6. Реализация протоколов об административных правонарушениях...	10
7. Реализация уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.....	11
8. Использование итогов контроля реализации результатов мероприятий.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (далее – Областной закон о Палате) и Регламентом Палаты, с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК) и опыта осуществления Палатой контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Стандарт разработан на основе типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 3 июня 2015 года).

1.3. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения, определяющие общие правила и процедуры обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, единого порядка организации, осуществления и оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. Под результатами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в настоящем Стандарте понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Палатой объектам контроля, государственным органам и органам местного самоуправления, правоохранительным органам, а также иным органам и организациям (далее – документы, направленные Палатой):

отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

представления;

предписания;

уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

протоколы об административных правонарушениях;
информация в правоохранительные органы;
обращения в иные органы государственного контроля (надзора);
информационные письма;
иные документы.

1.5. Под реализацией результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий понимаются итоги рассмотрения (выполнения, исполнения) объектами контроля, государственными органами и органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных Палатой по результатам проведенных мероприятий.

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими сотрудниками Палаты, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.7. Учет итогов реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в порядке, установленном приказом Палаты «Об организации учета результатов контрольных мероприятий» (утв. приказом Палаты от 28.02.2007 № 7-О).

1.8. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

контроль соблюдения сроков выполнения представлений и исполнения предписаний;

контроль информирования Палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах;

анализ итогов выполнения представлений и исполнения предписаний;

анализ итогов рассмотрения отчетов и заключений Палаты;

анализ итогов рассмотрения информационных писем;

анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов, направленных Палатой;

анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по документам, направленным Палатой.

2.2. Целью контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Палату, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3. Задачами контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются:

обеспечение своевременного и полного получения информации о рассмотрении (выполнении, исполнении) документов, направленных Палатой;

определение результативности проведенных Палатой мероприятий;

принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин и последствий;

привлечение к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков выполнения (невыполнении) представлений и нарушении сроков исполнения (неисполнении) предписаний;

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

2.4. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий организуют и осуществляют сотрудники Палаты в соответствии с Регламентом Палаты, положениями о структурных подразделениях Палаты и должностными регламентами сотрудников Палаты. Указанный контроль осуществляется с учетом Инструкции по делопроизводству в Палате.

2.5. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется посредством:

анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых по итогам рассмотрения документов, направленных Палатой, выполнении требований, предложений (рекомендаций) Палаты;

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

включения в программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вопросов проверки реализации требований, предложений (рекомендаций) Палаты по результатам ранее проведенных мероприятий;

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по

проверке реализации требований, предложений (рекомендаций) Палаты по результатам ранее проведенных мероприятий;

иными способами, установленными Регламентом и стандартами Палаты, приказами и распоряжениями Палаты.

3. Реализация отчетов, заключений и информационных писем

3.1. Палата в соответствии с п. 10 ч.1 ст. 9 Областного закона Ростовской области от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» информирует Законодательное Собрание Ростовской области о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. Палата анализирует решения, принятые Законодательным Собранием Ростовской области по итогам рассмотрения отчетов и заключений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.3. Палата осуществляет анализ решений и мер, принятых государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Палаты, в том числе по совершенствованию законодательства, бюджетного процесса, системы управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области.

3.4. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них может быть указано на необходимость информирования Палаты о результатах рассмотрения и принятых мерах, а также предлагаемый срок информирования Палаты.

4. Реализация представлений и предписаний

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

постановка представлений и предписаний на контроль (с определением сроков выполнения и исполнения; если срок в представлении не указан, объект контроля в течение 30 дней со дня его получения обязан уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам его выполнения решениях и мерах);

анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний (по истечении установленного срока);

продление сроков выполнения представлений и исполнения

предписаний по обращению соответствующего органа или организации (не более одного раза, на основании решения Коллегии, информация о котором доводится до адресата представления (предписания) письмом Палаты);

принятие мер в случаях несоблюдения сроков выполнения представлений (направление предписания объекту контроля);

принятие мер в случаях неустранения нарушений, указанных представлении (направление предписания объекту контроля);

составление протокола об административном правонарушении, предусмотренном частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного финансового контроля);

снятие представлений и предписаний с контроля в связи с их выполнением (исполнением) и принятием исчерпывающих мер, либо появлением обстоятельств, исключающих принятие исчерпывающих мер.

4.2. Постановка представлений и предписаний на контроль осуществляется после их направления. Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется руководителями соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов и организаций информации и подтверждающих документов;

проведения контрольных и экспертно-аналитических 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 контроль соблюдения сроков выполнения представлений и исполнения предписаний, контроль информирования Палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах, анализ полноты принятых мер.

4.5. Контроль соблюдения сроков выполнения (исполнения) и информирования Палаты о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения (рассмотрения) и информирования (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений и предписаний) со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (с учетом даты их

получения адресатом).

4.6. Контроль полноты выполнения (исполнения) государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами и организациями предложений и требований, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

соответствия решений и мер содержанию предложений (требований), указанных в представлениях и предписаниях;

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

4.7. В ходе текущего контроля реализации представлений и предписаний у государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов и организаций может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений и предписаний.

4.8. При обращении руководителей объектов контроля в суды и правоохранительные органы при выполнении отдельных пунктов представлений Палаты решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов.

4.9. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых или одним из вопросов которых является реализация представлений и (или) предписаний, осуществляются в следующих случаях:

необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее достоверности;

получения от государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов и организаций неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) решениях и мерах, либо при наличии обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

получения по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний информации о неэффективности или низкой результативности принятых мер по реализации представлений и предписаний.

4.10. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), должностное лицо Палаты может внести письменное предложение об отмене представления (предписания). Решение об отмене представления (предписания) принимается решением Коллегии и доводится до адресата представления (предписания) письмом Палаты.

4.11. В случае невыполнения (неисполнения) или ненадлежащего выполнения (исполнения) представлений и (или) предписаний к ответственным должностным лицам применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

4.12. В случае подачи заявления об оспаривании (отмене) представления (предписания) Палата участвует в рассмотрении заявления в соответствии с процессуальным законодательством. В случае принятия судом судебного акта об отмене представления (предписания) Палаты и возмещении вреда, причиненного его вынесением (включая судебные издержки), о соответствующем судебном акте и результатах его обжалования уведомляется финансовый орган в порядке и сроки, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

5. Реализация информации в правоохранительные органы

5.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами документов, направленных Палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Палатой нарушениям и фактам. Анализ проводится на основе информации, полученной Палатой от правоохранительных органов и (или) опубликованной правоохранительными органами в установленном ими порядке.

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

мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям и фактам, выявленным Палатой и отраженным в информации в правоохранительный орган;

причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по документам, направленным Палатой.

5.3. По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти Российской Федерации и Ростовской области.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении документов, направленных Палатой, 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. Реализация протоколов об административных правонарушениях

6.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденным заместителем председателя и аудиторами Палаты, осуществляется анализ результатов их рассмотрения судебными органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Заместитель председателя и аудиторы Палаты участвуют в рассмотрении дел об административных правонарушениях по приглашению (вызову) судебных органов.

6.2. Судебные акты направляются судьями на основании части 2 статьи 29.11 КоАП РФ. Сведения о принятых решениях также могут быть получены от лиц, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, из электронных систем Федерального казначейства (в части уплаты штрафов, администрируемых Палатой), банка исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов и на официальных сайтах судебных органов.

6.3. В случае обжалования участниками административного производства судебных актов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных заместителем председателя и аудиторами Палаты, заместитель председателя и аудиторы Палаты участвуют в рассмотрении жалоб по приглашению (вызову) судебных органов. Судебные акты, принятые по жалобам, направляются в Палату на основании части 2.1 статьи 30.8 КоАП РФ.

6.4. В случае несогласия с судебными актами, принятыми судебными органами, указанные судебные акты обжалуются в соответствии с КоАП РФ (если такое право предоставлено должностным лицам Палаты) либо соответствующая информация с обоснованиями позиции Палаты направляется в органы прокуратуры.

6.5. В соответствии со статьей 29.13 КоАП РФ судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, при установлении причин административного правонарушения и условий, способствовавших его совершению, вносят в соответствующие организации и соответствующим должностным лицам представление о принятии мер по устранению указанных причин и условий. Организации и должностные лица обязаны рассмотреть представление в течение месяца со дня его получения и сообщить о принятых мерах судье, в орган, должностному лицу, внесшим представление.

6.6. Заместитель председателя и аудиторы Палаты вправе составлять протоколы об административном правонарушении, предусмотренном статьей

19.6 КоАП РФ (непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, по представлению органа (должностного лица), рассмотревшего дело об административном правонарушении).

7. Реализация уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

7.1. При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений аудиторским направлением, ответственным за проведение контрольного мероприятия, осуществляются подготовка и направление в финансовый орган, уполномоченный в соответствии с законодательством Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомления Палаты о применении бюджетных мер принуждения в отношении проверяемого объекта контроля.

7.2. Палата осуществляет анализ принятых финансовыми органами решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных Палатой.

8. Использование итогов контроля реализации результатов мероприятий

8.1. Итоги контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

отчетов и заключений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых или одним из вопросов которых является реализация представлений (предписаний);

служебная записка и (или) информационное письмо по результатам контроля реализации представлений, предписаний, отчетов, заключений, информационных писем и предложений (рекомендаций), рассмотрения правоохранительными органами материалов, направленных Палатой, протоколов об административных правонарушениях и применения мер бюджетного принуждения;

иные документы в соответствии с решением председателя Палаты.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включается в годовой отчет о деятельности Палаты. Итоги контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий используются при планировании работы Палаты и разработке мероприятий по

совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

8.3. В случае необходимости по итогам реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма в адрес Губернатора Ростовской области, Законодательного Собрания Ростовской области, исполнительных органов государственной власти Ростовской области и (или) органов прокуратуры.

8.4. Итоги контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий используются для подготовки и размещения на официальном сайте Палаты информации о решениях и мерах, принятых для устранения выявленных нарушений и недостатков.