

УТВЕРЖДЕН
постановлением коллегии контрольно-
счетной палаты Волгоградской области
от 3 октября 2018 г. № 19\2
(ред. пост. коллегии КСП от 06.04.2022
№ 6/2)

СГФК 105

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

1. Общие положения

1.1. СГФК 105 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом» разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области», Регламентом контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП), другими внутренними нормативными документами КСП.

1.2. Целью разработки Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП (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 и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП в органы представительной и исполнительной власти Волгоградской области, правоохранительные органы и объекты контроля (далее - документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами власти Волгоградской области, правоохранительными органами и объектами контроля следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение КСО в правоохранительные органы;
- иные документы (протоколы об административных правонарушениях, уведомления о применении бюджетных мер принуждения), оформляемые КСП в соответствии с полномочиями и стандартами КСП.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками КСП.

2. Цель и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами представительной и исполнительной власти Волгоградской области и объектами контроля документов, направленных им КСП по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях, предписаниях и иных документах КСП, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП и ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы Волгоградской области и представление их на рассмотрение представительному и исполнительному органам власти.

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения органами власти Волгоградской области отчетов, заключений по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП;

- анализ итогов рассмотрения и принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют должностные лица КСП (аудиторы, начальники инспекций, инспекторы, сотрудники соответствующих структурных подразделений), ответственные за их исполнение в соответствии с должностными регламентами.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП, а также стандартами организации деятельности и государственного финансового контроля, действующими в КСП.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами исполнительной власти и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСП по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСП;

б) принятия в случаях неисполнения представлений, предписаний КСП мер, установленных статьей 18 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

в) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами государственной власти, предложений КСП по совершенствованию законодательства Волгоградской области;

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

д) проведения отдельных контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП.

3. Анализ итогов рассмотрения Волгоградской областной Думой отчетов, заключений и других документов по результатам проведенных мероприятий

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 8 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» КСП подготавливает и предоставляет Волгоградской областной Думе информацию о ходе исполнения областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

КСП анализирует решения, принятые в Волгоградской областной Думе по итогам рассмотрения отчетов о результатах проведенных мероприятий.

В случаях принятия Волгоградской областной Думой (комитетами Волгоградской областной Думы) решений по итогам рассмотрения отчетов о

результатах проведенных мероприятий, содержащих требования, предложения и рекомендации КСП, должностные лица КСП организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения Волгоградской областной Думы или её комитетов.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем

При поступлении от органов государственной власти или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСП, содержащих рекомендации, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем.

По результатам анализа ответственным должностным лицом принимается решение либо о снятии с контроля информационного письма, либо о повторном направлении информационного письма.

5. Контроль реализации представлений и предписаний

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

- а) постановка исполнения представлений и предписаний КСП на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСП;
- в) продление срока исполнения представлений и (или) предписаний;
- г) принятие мер, предусмотренных частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в случаях несоблюдения сроков исполнения представлений КСП;
- д) снятие представлений и предписаний КСП с контроля.

5.2. Постановка исполнения представлений и предписаний КСО на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется аудиторами КСП по соответствующему аудиторскому направлению.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний осуществляется при проведении:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;
- 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 и полноты

информирования КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах 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 КСП со сроками, указанными в представлениях и предписаниях.

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

а) соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти и объектами контроля, содержанию требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях;

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

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) у органов государственной власти и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КСП.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является выполнение 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 и 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 КСП по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с порядком, принятым в КСП.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний КСП после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в КСП.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо КСП может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания или его изменении принимается и подписывается председателем КСП или его заместителем.

Если судом принято решение об отмене предписания или признании его недействительным, ответственное должностное лицо КСП незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до председателя КСП. После согласования с председателем может быть принято решение о внесении ответственным должностным лицом на рассмотрение Коллегии КСП вопроса об обжаловании судебного решения.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются аудиторами КСП, ответственными за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления и предписания КСП.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае исполнения органом государственной власти или объектом контроля (предприятием, учреждением или организацией) всех требований, содержащихся в предписании КСП.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП, проводится анализ принятых правоохранительными органами мер по выявленным КСП нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП в ежеквартальных актах сверки.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- анализируются меры, принятые правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСП при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;

- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП.

7. Анализ итогов рассмотрения протоколов об административной ответственности, составленных уполномоченными лицами КСП

7.1. При проведении контрольных мероприятий уполномоченными лицами КСП в соответствии с Кодексом Российской Федерации об

административных правонарушений и Законом Волгоградской области от 11.06.2008 № 1693-ОД «Кодекс Волгоградской области об административной ответственности» могут быть составлены протоколы об административных правонарушениях.

7.2. По результатам принятых органами, уполномоченными в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и Законом Волгоградской области от 11.06.2008 № 1693-ОД «Кодекс Волгоградской области об административной ответственности», решений, сотрудник КСП осуществляет действия, установленные СОД 3 «Организация деятельности уполномоченных должностных лиц контрольно-счетной палаты Волгоградской области по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях».

8. Анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных уполномоченными лицами КСП

8.1. При осуществлении полномочий по внешнему финансовому контролю КСП может направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных Бюджетным кодексом бюджетных мер принуждения.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником КСП, составившим уведомление, учитываются сведения о принятых решениях в порядке, установленном в КСП.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. 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);

- ежегодной информации по результатам деятельности аудиторского направления за отчетный год, содержащей данные по:

- исполнению представлений, предписаний, информационных писем и рекомендаций КСП в иных документах;
- анализа принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениях о применении мер бюджетного принуждения;

- материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных в правоохранительные органы.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП.

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