

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 2-1 «КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Республики
Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022). Вступает в
действие со дня утверждения)

Абакан
2019

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	5
3. Анализ принимаемых Верховным Советом Республики Хакасия решений по отчетам, заключениям о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
4. Рассмотрение информационных писем	7
5. Реализация представлений и предписаний	8
6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия	11
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия	12
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	13
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Хакасия от 30 сентября 2011 г. № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», 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 Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, на основе Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», рекомендованного решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 3 июня 2015 г. (протокол № 2-ПКСО) с учетом стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 июля 2018 г. № 10ПК).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (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 Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия объектам контроля, органам государственной власти Республики Хакасия, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям.

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

отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

представление;

предписание;

информационное письмо;

обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);

протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, в случаях, установленных законодательством;

уведомление о применении бюджетных мер принуждения (далее также - уведомление);

иные документы.

1.5. Положения Стандарта являются обязательными для соблюдения должностными лицами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

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 Республики Хакасия о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

анализ итогов рассмотрения органами государственной власти, местного самоуправления Республики Хакасия, объектами контроля отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

анализ итогов рассмотрения информационных писем;

анализ итогов рассмотрения правоохрнительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия;

анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату Республики Хакасия и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности в сфере осуществления внешнего государственного финансового контроля.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти, местного самоуправления Республики Хакасия,

правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им 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 Республики Хакасия, 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 Республики Хакасия, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют ответственные за их исполнение должностные лица Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

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

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, местного самоуправления Республики Хакасия, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия;

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

включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Республики Хакасия должны быть скомплектованы в составе формируемых дел соответствующих мероприятий, отдельно по каждому документу, направленному Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия.

3. Анализ принимаемых Верховным Советом Республики Хакасия решений по отчетам, заключениям о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

3.1. Контрольно-счетная палата Республики Хакасия проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения комитетами Верховного Совета Республики Хакасия отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия предложений (рекомендаций) по совершенствованию бюджетного и иного законодательства.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Контрольно-счетная палата Республики Хакасия проводит анализ решений и мер, принятых органами государственной власти, местного самоуправления Республики Хакасия, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем необходимо указывать срок представления информации в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия.

5. Реализация представлений и предписаний

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

 постановка представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на контроль (с указанием сроков контроля);

 анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (по истечении установленного срока);

 принятие мер в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний (представлений) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, установленных статьей 18 Закона Республики Хакасия «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

 продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия;

 снятие представлений и (или) предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

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

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также иными должностными лицами в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется в ходе проведения:

текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти, местного самоуправления Республики Хакасия и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

контрольных и экспертно-аналитических 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 Республики Хакасия о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноте 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 Республики Хакасия со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или по дате почтового отправления на конверте).

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

соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти (органами местного самоуправления) и 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 (органов местного самоуправления) и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

5.5. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверки реализации ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в случаях:

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

получения от органов государственной власти (органов местного самоуправления) 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 по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти (органами местного самоуправления) и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12 апреля 2017 г. № 01-06/17ос «Об организации и внедрении системы автоматизации планирования и контроля основной деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия».

5.6. За неисполнение или ненадлежащее исполнение законных предписаний и представлений Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия к ответственным должностным лицам применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.7. Сроком завершения контроля представления (предписания) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления (предписания) с контроля может быть принято при выполнении следующих условий:

- а) рассмотрение представления (предписания) в установленный срок;
- б) принятие по представлению (предписанию) решений и мер по их реализации;
- в) информирование Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия в установленные сроки о принятых по представлению (предписанию) решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля представления (предписания) принимается в случае исполнения всех требований.

5.8. В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний для включения в отчет о работе Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия за отчетный период, размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия и портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации

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

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

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

мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;

причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти Республики Хакасия (органы местного самоуправления).

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, направляется обращение в прокуратуру Республики Хакасия 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 уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия, 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 сводную информацию по результатам контрольных мероприятий. В случае несогласия с решениями, принятыми органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, Контрольно-счетная палата Республики Хакасия может обжаловать указанное решение и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

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

8.1. Контрольно-счетная палата Республики Хакасия осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в Министерство финансов Республики Хакасия в сроки, установленные пунктом 5 статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12 апреля 2017 г. № 01-06/17ос «Об организации и внедрении системы автоматизации планирования и контроля основной деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия».

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

обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализ итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами государственной власти Республики Хакасия (органами местного самоуправления) отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам проведенных мероприятий.

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

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия могут включаться в план работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 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 законодательных (представительных) или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

9.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.