

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от **09 июля** 2018 года № **168**

С Т А Н Д А Р Т

внешнего государственного финансового контроля

«Контроль реализации результатов контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий»

(одобрен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

от 04 июля 2018 года № 10)

(в ред. приказа от 15.03.2024 № 061)

Санкт-Петербург,
2018

Содержание:

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3.	Рассмотрение информационных писем	5
4.	Реализация представлений и предписаний	6
5.	Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	8
6.	Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Палаты	8
7.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	9

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 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 06.09.2017 № 0249 (далее - Регламент).

1.2. При разработке Стандарта учтены 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)).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга (далее - результаты проведенных мероприятий), направленных на повышение эффективности осуществления внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – Палата).

1.4. 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.

1.5. 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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.

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

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 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.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения Палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти (государственными органами) Санкт-Петербурга, 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;

- оперативная 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.

2.3. 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.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

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

2.5. По итогам контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудники Палаты, указанные в п. 2.3 настоящего Стандарта, готовят соответствующий отчет.

3. Рассмотрение информационных писем

3.1. Палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти (государственными органами) Санкт-Петербурга, 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. Реализация представлений и предписаний

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 Палаты;

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний Палаты;

- снятие представлений и предписаний Палаты 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 реализации представлений и предписаний осуществляется по направлениям деятельности Палаты ответственными за проведение соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иными должностными 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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, установленные действующим законодательством Российской Федерации.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами государственной власти (государственными органами) Санкт-Петербурга, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) Палаты отражаются в соответствующем отчете по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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) Санкт-Петербурга, 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) Санкт-Петербурга, 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.

4.6. По итогам анализа результатов реализации органами государственной власти (государственными органами) Санкт-Петербурга, 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.

4.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) Палаты, заместитель председателя и аудиторы Палаты могут внести на рассмотрение Коллегии Палаты служебную записку о целесообразности направления представления (предписания) Палаты с проектом соответствующего решения Коллегии Палаты.

4.8. 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.

4.9. 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. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

5.1. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется 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 финансовым органом 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. 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 15 Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

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

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

7. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

7.1. 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);

- отчет по итогам контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности Палаты.

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

7.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний Палаты могут включаться в план работы Палаты как самостоятельное контрольное мероприятие.