

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.11. «КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ
РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утвержден постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 29,
в ред. постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 22.06.2018 № 16, от 17.01.2019 № 1)

г. Петрозаводск
2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Рассмотрение Законодательным Собранием Республики Карелия отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	5
4. Рассмотрение информационных писем.....	5
5. Реализация представлений и предписаний.....	6
6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой.....	8
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты	8
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения.....	9
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	9
Приложение	
Карточка учета реализации результатов, в том числе выполнения представлений (предписаний)	

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», 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 Карелия (далее – Регламент).

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

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 (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой объектам контроля, органам государственной власти Республики Карелия (далее также – органы государственной власти, государственные органы), органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

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

отчетов (заключений) по результатам проведенных мероприятий;

представлений;

предписаний;

информационных писем;

обращений в правоохранительные органы, органы государственного контроля (надзора);

протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, в случаях, установленных законодательством;

уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

иных документов.

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

анализ итогов рассмотрения органами государственной власти Республики Карелия отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

анализ итогов рассмотрения информационных писем;

анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов проведенных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной 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 итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

обеспечение своевременного и полного получения Контрольно-счетной палатой информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами государственной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях, 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, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют работники Контрольно-счетной палаты в соответствии с Регламентом и

должностными обязанностями. Указанный контроль осуществляется с учетом Инструкции по ведению делопроизводства в Контрольно-счетной палате.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты;

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

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

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний);

иными способами, установленными Регламентом, стандартами Контрольно-счетной палаты, локальными правовыми актами.

3. Рассмотрение Законодательным Собранием Республики Карелия отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях Законодательного Собрания Республики Карелия (далее – Законодательное Собрание) или его комитетов (комиссий), отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой предложений (рекомендаций) по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса.

4. Рассмотрение информационных писем

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

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

5. Реализация представлений и предписаний

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

 постановка представлений и предписаний на контроль (с указанием сроков контроля);

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

 продление сроков рассмотрения представлений и исполнения предписаний по обращению соответствующего органа, организации или по решению коллегии Контрольно-счетной палаты;

 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);

 принятие мер в случаях не устранения нарушений, указанных в представлении (направление предписания объекту контроля и (или) сообщения в органы прокуратуры);

 снятие представлений и (или) предписаний с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

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

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

5.3. 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 и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

 проведения 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 о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты 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 со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

5.5. Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами государственной власти, органами местного самоуправления 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.

5.6. 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).

5.7. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в состав вопросов программы проверки 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, 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) информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти, органами местного самоуправления и объектами контроля.

5.8. Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется на основании соответствующих стандартов Контрольно-счетной палаты.

5.9. Сведения о реализации результатов проведенного мероприятия, в том числе выполнении представлений (предписаний), вносятся ответственными исполнителями в соответствующую карточку учета.

Образец оформления карточки учета реализации результатов проведенного мероприятия, в том числе выполнения представлений (предписаний), приведен в приложении к настоящему Стандарту.

5.10. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), должностное лицо Контрольно-счетной палаты может внести письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

Решение об отмене представления (предписания) принимается коллегией Контрольно-счетной палаты.

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

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются коллегией Контрольно-счетной палаты.

5.12. По исполнению представлений и предписаний готовится обобщенная информация для включения в отчет о работе Контрольно-счетной палаты за отчетный период, размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

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

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

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа.

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

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

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

6.3. По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы государственной власти Республики Карелия, органы местного самоуправления.

6.4. При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) 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.

7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, 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 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 осуществляет анализ принятия Министерством финансов Республики Карелия (далее - Министерство финансов) решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных Контрольно-счетной палатой в установленном порядке.

8.2. В случае подачи иска об отмене решения Министерства финансов о применении бюджетных мер принуждения и (или) уведомления о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-счетная палата может участвовать в рассмотрении иска по решению суда. В случае если Контрольно-счетная палата привлечена к рассмотрению иска в качестве третьей стороны информация о результатах его рассмотрения может быть получена от Министерства финансов или органа (организации), подавшего иск.

8.3. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения должностным лицом Контрольно-счетной палаты, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. 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 отчета 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, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами государственной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий;

иные документы.

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

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний могут включаться в план работы Контрольно-счетной палаты 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 Законодательного Собрания или исполнительных органов государственной власти Республики Карелия, правоохранительных органов и других органов или организаций.

9.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в виде таблицы, сформированной на основе карточки учета реализации результатов проведенного мероприятия.

Приложение
к Стандарту внешнего государственного финансового
контроля СФК 2.11 «Контроль реализации результатов
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

КАРТОЧКА УЧЕТА
реализации результатов, в том числе выполнения представлений (предписаний)

« _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес (реквизиты исходящего документа): 1. Главы Республики Карелия 2. Законодательного Собрания Республики Карелия ..	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1. 2. ..
Представление(-я) направлено(-ы) в адрес (реквизиты исходящего документа): 1. 2. ..	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1. 2. ..
Предписание(-я) направлено(-ы) в адрес (реквизиты исходящего документа): 1. 2. ..	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1. 2. ..
Уведомление(-я) о применении бюджетных мер принуждения (реквизиты исходящего документа): 1. 2. ..	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1. 2. ..
Информационное(-ые) письмо(-а) направлено(-ы) в адрес (реквизиты исходящего документа): 1.	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1.

2. ..	2. ..
Обращение(-я) в правоохранительные органы (реквизиты исходящего документа): 1. 2. ...	Реагирование (реквизиты поступившего документа): 1. 2. ..

Учет реализации представлений

№ п/п	Нарушения, замечания к устранению (выполнению)	Информация по устранению (выполнению) нарушений, замечаний	Результат
Представление от _____ № _____ <small>(реквизиты документа)</small> Адресат представления			Снято с контроля (дата) / На контроле до (дата)
1.			
2.			
Представление от _____ № _____ <small>(реквизиты документа)</small> Адресат представления			Снято с контроля (дата) / На контроле до (дата)
1.			
2.			

Учет реализации предписаний

№ п/п	Нарушения, замечания к устранению (выполнению)	Информация по устранению (выполнению) нарушений, замечаний	Результат
Предписание от _____ № _____ <small>(реквизиты документа)</small> Адресат предписания			Снято с контроля (дата) / На контроле до (дата)
1.			
2.			
Предписание от _____ № _____ <small>(реквизиты документа)</small> Адресат предписания			Снято с контроля (дата) / На контроле до (дата)
1.			
2.			

Учет реализации уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

№ п/п	Нарушение	Статья Бюджетного кодекса Российской Федерации	Сумма (тыс. рублей) ¹	Реагирование
Уведомление о применении бюджетных мер принуждения от _____ № _____ (реквизиты документа)				
1.				
2.				
Уведомление о применении бюджетных мер принуждения от _____ № _____ (реквизиты документа)				
1.				
2.				

¹ сумма указывается с точностью до одного знака после запятой

**Учет реализации предложений,
изложенных в отчете о результатах контрольного мероприятия, информационных письмах**

№ п/п	Сведения об основных результатах мероприятия, предложения	Реагирование	Примечание
Адресат Отчета			
1.			
2.			
Адресат информационного письма			
1.			
2.			

Учет реализации обращений в правоохранительные органы

№ п/п	Факты с признаками преступления или коррупционного правонарушения	Реагирование	Примечание
Адресат обращения			
1.			
2.			
Адресат обращения			
1.			
2.			

Рассмотрение на заседаниях коллегии:

(указываются даты всех заседаний коллегии, на которых рассматривалась информация о реализации результатов, в том числе выполнении представлений (предписаний))

ИТОГИ:

Представление от _____ № _____ оставить на контроле до _____ / снять с контроля с _____.
(дата) (дата)

Представление от _____ № _____ оставить на контроле до _____ / снять с контроля с _____.
(дата) (дата)

....

Контрольное мероприятие оставить на контроле до _____ / снять с контроля с _____.
(дата) (дата)

(даты проставляются по результатам заседания коллегии)

Аудитор

(И. О. Фамилия)

«__» _____ 20__ года