

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

Стандарт
внешнего государственного (муниципального) финансового
контроля

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий»

Утвержден постановлением
Коллегии Контрольно-счетной
палаты города Севастополя
от 18.01.2019 № 1

Введен в действие с 18.01.2019

Севастополь

2019 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий, оформление итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Особенности контроля реализации результатов представлений, предписаний, направляемых объектам контроля по результатам контрольных мероприятий	7
4. Рассмотрение информационных писем	11
5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСП г. Севастополя.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного (муниципального) контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Закона города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя», Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Регламент КСП г. Севастополя, КСП г. Севастополя), иными внутренними документами КСП г. Севастополя.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также результаты проведенных мероприятий).

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- установление правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий, оформление итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП г. Севастополя объектам контроля, органам государственной власти города Севастополя (органам местного самоуправления), правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КСП г. Севастополя).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти города Севастополя (органами местного самоуправления), правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных КСП г. Севастополя 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);
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

2.2. 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 КСП г. Севастополя о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения органами государственной власти (органами местного самоуправления), иными государственными органами отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- мониторинг рассмотрения правоохранительными органами обращений КСП г. Севастополя и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП г. Севастополя мероприятий.

2.3. Действия по контролю реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется Отделом № 1 под руководством заместителя Председателя КСП г. Севастополя, за исключением отдельных действий, осуществляемых иными структурными подразделениями КСП г. Севастополя в соответствии со стандартами, Регламентом КСП г. Севастополя, Инструкцией по делопроизводству в КСП г. Севастополя, иными внутренними документами КСП г. Севастополя.

2.4. В целях осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий экземпляры документов, направленных КСП г. Севастополя, непосредственно после направления объектам контроля, органам государственной власти города Севастополя (органам местного самоуправления), правоохранительным органам, иным органам

и организациям и справки по результатам мероприятий (заполненные в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля КСП г. Севастополя) передаются в Отдел № 1.

2.5. При осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий сотрудники Отдела № 1 вправе направлять запросы в адрес объектов контроля, органов государственной власти города Севастополя (органов местного самоуправления), правоохранительных органов, иных органов и организаций, осуществлять производство по делам об административных правонарушениях, предусмотренных частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.6. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) мониторинга и/или анализа реализации результатов проведенных мероприятий на основании полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти города Севастополя (органами местного самоуправления), правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов, направленных им КСП г. Севастополя;

б) мониторинга учета предложений (рекомендаций) КСП г. Севастополя при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП г. Севастополя.

2.7. Документы, связанные с реализацией результатов проведенных мероприятий, в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в КСП г. Севастополя включаются в состав дел соответствующих мероприятий отдельным томом.

2.8. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий отражаются в:

- справках по результатам проведения мероприятия;
- отчетах по результатам контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений, предписаний;
- иных документах, содержащих информацию о реализации результатов проведенных мероприятий.

3. Особенности контроля реализации результатов представлений, предписаний, направляемых объектам контроля по результатам контрольных мероприятий

3.1. Контроль реализации результатов представлений, предписаний включает в себя:

- постановку представлений, предписаний на контроль (с указанием сроков контроля);
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний (по истечении установленного срока);
- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения, исполнения представлений, предписаний, неисполнения представлений, предписаний, установленных частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;
- снятие представлений и (или) предписаний с контроля по решению Коллегии КСП г. Севастополя.

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

3.3. Анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

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

- проведения контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

3.4. Текущий контроль реализации представлений, предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСП г. Севастополя о принятых по представлениям, предписаниям решениях и контроля полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений, предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений, предписаний и информирования КСП г. Севастополя со сроками, указанными в представлениях, предписаниях и/или в Законе города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений, предписаний или датой почтового отправления на конверте).

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, предписаниях;

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

В ходе текущего контроля реализации представлений, предписаний может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний.

3.5. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений КСП г. Севастополя к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

3.6. Контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверку реализации ранее направленных представлений, предписаний, могут проводиться 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.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с положениями Регламента КСП г. Севастополя, стандартов, иных внутренних нормативных документов КСП г. Севастополя.

3.7. Сроком завершения контроля реализации представления, предписания является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решения о снятии с контроля представлений, предписаний (их отдельных требований (пунктов)), продлении сроков контроля их реализации, принятия по ним дополнительных мер принимаются Коллегией КСП г. Севастополя по предложению члена Коллегии КСП г. Севастополя, ответственного за проведение соответствующего контрольного мероприятия.

Заседания Коллегии КСП г. Севастополя по вопросу снятия представлений, предписаний с контроля должны проводиться, как правило, не реже одного раза в квартал.

Решение Коллегии КСП г. Севастополя о снятии с контроля представления, предписания (их отдельных требований (пунктов)), принимается, если иное не предусмотрено решением Коллегии КСП г. Севастополя, на основании служебной записки, подготовленной Отделом № 1, и (или) документов, подтверждающих реализацию представления, предписания (их отдельных требований (пунктов)), а также может быть подготовлено при обращении руководителей объектов контроля в суды и правоохранительные органы в целях реализации отдельных требований (пунктов) представлений, предписаний - на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов.

3.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания, или при иной необходимости, в том числе по решению суда, вступившему в законную силу, вопрос об отмене представления, предписания или о внесении в них изменений рассматривается на заседании Коллегии КСП г. Севастополя с учетом положений Регламента КСП г. Севастополя.

3.9. В случае принятия Коллегией КСП г. Севастополя решений о снятии с контроля представлений, предписаний (их отдельных требований (пунктов)), продлении сроков контроля их реализации, отмене или внесении изменений в представления, предписания органам государственной власти (органам местного самоуправления), объектам контроля, в адрес которых направлены представления, предписания, направляется соответствующая информация в срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения, если иной срок не установлен Коллегией КСП г. Севастополя.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. КСП г. Севастополя осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти (органами местного самоуправления), иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КСП г. Севастополя.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, указывается срок представления информации в КСП г. Севастополя.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСП г. Севастополя

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

5.2. При анализе информации, полученной из правоохранительных органов:

- оценивается полнота рассмотрения обращения КСП г. Севастополя (наличие информации по всем отраженным в обращении КСП г. Севастополя фактам нарушений законодательства Российской Федерации) и переданных КСП г. Севастополя в правоохранительный орган материалов по результатам проведенных мероприятий;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по отраженным в обращении КСП г. Севастополя фактам нарушений законодательства Российской Федерации (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, внесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.д.);

- оценивается результативность направления обращений КСП г. Севастополя (наличие и количество возбужденных уголовных дел, объем возмещенного государству ущерба, количество должностных лиц государственных органов и иных организаций, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности, и т.д.).

В случае принятия правоохранительным органом решения об отказе в принятии мер по обращению КСП г. Севастополя анализируются основания такого отказа.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от КСП г. Севастополя, КСП г. Севастополя направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа, подготавливаемое непосредственно или с участием отдела юридического и информатизационного обеспечения КСП г. Севастополя.
