

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ



СОД 6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края
от 06.08.2019 г., протокол № 18
(с изм. от 08.02.2024, протокол № 5)

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» (далее – Закон о КСП) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Камчатского края, внутренними документами Контрольно-счетной палаты Камчатского края (далее – КСП).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения 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 (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП объектам контроля, государственным органам и органам государственной власти, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы;

- протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами КСП;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий,
- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний,
- 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 информационных писем,
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им КСП,
- анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения,
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения полномочий, возложенных на КСП, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КСП информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им КСП 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 КСП, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют аудиторы КСП в рамках, закрепленных за ними направлениями деятельности, а также инспекцией бюджетного и экономического анализа, инспекцией правового обеспечения.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КСП.

Порядок внутреннего учета результатов проведенных мероприятий устанавливается КСП.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, государственными органами и органами государственной власти края, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов, направленных КСП;

- 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;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) КСП при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

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

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

- иными способами, установленными КСП.

3. Реализация представлений и предписаний

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

- постановка представлений и предписаний КСП на контроль;

- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КСП (по истечении установленного в них срока);

- принятие в случаях неисполнения предписаний и представлений КСП мер, установленных Законом о КСП и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;
- снятие представлений и предписаний КСП с контроля.

3.2. Постановка представлений и предписаний КСП на контроль осуществляется с даты их внесения объектам контроля.

Контроль за ходом реализации представлений и предписаний осуществляется аудиторами КСП, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий и инспекцией бюджетного и экономического анализа.

3.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от государственных органов и органов государственной власти, органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;
- проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

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

Анализ своевременности рассмотрения представлений и исполнения 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 (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений, предписаний).

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

- соответствия решений и мер, принятых государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления, 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 и предписаний у государственных органов и органов государственной власти края, органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний КСП.

3.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия,

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 государственных органов и органов государственной власти, органов местного самоуправления, 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) КСП информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами государственной власти и объектами контроля.

3.6. Продление сроков исполнения представлений, предписаний, а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания на основании письменного мотивированного предложения (служебная записка аудитора, ответственного за проведение соответствующего контрольного мероприятия) на имя председателя КСП о продлении и (или) отмене представления, предписания.

Решение об отмене либо изменении представления, предписания принимается Коллегией КСП. Решение о продлении срока выполнения представления, предписания принимается Коллегией КСП.

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

3.8. Сроком завершения контроля представления, предписания является дата принятия Коллегией КСП решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления, предписания КСП с контроля может быть принято при выполнении следующих условий:

- а) информирования КСП в установленные сроки о принятых по представлению, предписанию решениях и мерах по их реализации;

- б) наличия обстоятельств, при которых реализация представления невозможна (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве, принятые судебные решения и т.п.).

3.9. Сведения о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний КСП подлежат внутреннему учету инспекцией бюджетного и экономического анализа в порядке, установленном КСП, размещаются на официальном сайте КСП и включается в годовой отчет о деятельности КСП.

4. Анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем КСП

4.1. Анализ решений и мер, принятых Министерством финансов Камчатского края по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, а также государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КСП осуществляется аудиторами и инспекцией бюджетного и экономического анализа в порядке, установленном КСП, размещаются на официальном сайте КСП и включается в годовой отчет о деятельности КСП.

5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий КСП

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

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

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

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

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

5.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий КСП подлежит внутреннему учету инспекцией бюджетного и экономического анализа и включается в годовой отчет о деятельности КСП.

6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП

6.1. Учет результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП, анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях осуществляется инспекцией правового обеспечения.

6.2. Информация о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСП, и включается в годовой отчет о деятельности 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:

- заключение по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений, предписаний,
- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, в том числе одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний),
- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля итогов рассмотрения государственными органами и органами государственной власти, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП по результатам проведенных мероприятий, реализации представлений и предписаний, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, анализа результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСП и решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения,
- иные документы.

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

9.3. В случае необходимости, по итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Законодательного Собрания Камчатского края, Губернатора Камчатского края, органов исполнительной государственной власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.