

## **Контрольно-счетная палата Тверской области**

Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
Контрольно-счетной палаты Тверской области

### **СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

(принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области  
(протокол № 10 (141) от 21.04.2017), утвержден приказом Контрольно-  
счетной палаты Тверской области от 21.04.2017 № 38)

Дата вступления в силу 21 апреля 2017 г.

**Тверь, 2017**

## Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Реализация представлений и предписаний	5
4. Рассмотрение информационных писем	8
5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Тверской области	8
6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области	9
7. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	9
8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	10

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также стандартом СОД «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», утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993), внутренними документами Контрольно-счетной палаты Тверской области (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 Тверской области, органам местного самоуправления (муниципальным органам), правоохранительным органам, иным органам и организациям, их должностным лицам (далее – документы, направленные КСП).

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

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

- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- протокол об административном правонарушении, составленный уполномоченным должностным лицом КСП;
- уведомление 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 Тверской области, 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 уполномоченными должностными лицами КСП;
- анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП мероприятий, установленные КСП.

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 Тверской области, 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;

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют заместитель председателя и аудиторы КСП в рамках закрепленных за ними направлений деятельности.

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 Тверской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов, направленных им КСП;

- 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 КСП мер, установленных законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» 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 направления объектам контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется заместителем председателя и аудиторами КСП, ответственными за проведение соответствующих контрольных мероприятий в рамках закрепленных направлений деятельности.

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 Тверской области, 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 исходящей дате документов о результатах реализации представлений [предписаний]).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения государственными органами и органами государственной власти Тверской области, 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 Тверской области, 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 Тверской области, органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний КСП.

Результаты анализа своевременности и оценки полноты реализации государственными органами и органами государственной власти Тверской области, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и иными объектами контроля представлений (предписаний) КСП представляются на рассмотрение Коллегией КСП в течение 10 дней с момента получения документов о результатах реализации представлений (предписаний) и отражаются в соответствующем решении Коллегии КСП.

3.5. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, предметом которых является реализация представлений, предписаний, либо мероприятия, которые включают в состав 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 Тверской области, 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 на имя председателя КСП о продлении и (или) отмене представления, предписания.

Решение об отмене, продлении сроков исполнения и иных изменениях представления принимается председателем КСП.

Решение об отмене, продлении сроков исполнения и иных изменениях предписания принимается Коллегией КСП в соответствии с Регламентом КСП.

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

3.8. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) является принятие мер исчерпывающего характера или дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

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

б) принятия решений и мер по реализации предложений (рекомендаций) представления, направленного КСП;

в) 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 в порядке, установленном КСП, размещаются на официальном сайте КСП в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и включаются в годовой отчет о деятельности КСП.

#### **4. Рассмотрение информационных писем**

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

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в КСП.

#### **5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой Тверской области**

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

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП от правоохранительного органа.

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 Тверской области, органы местного самоуправления.

5.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий подлежит внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

## **6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области**

6.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными должностными лицами КСП, осуществляется анализ:

- мер административной ответственности, примененных к объектам контроля (при наличии);

- причин отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КСП (при наличии);

- причин отказа в применении мер административной ответственности к объектам контроля (при наличии).

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.

## **7. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения**

7.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, составленных и направленных КСП в установленном порядке, осуществляется анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

- меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии);

- причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов КСП (при наличии).

7.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения подлежат внутреннему учету в порядке, установленном КСП.

## **8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

8.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

- отчет о завершении контроля за исполнением представлений и предписаний;

- 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 Тверской области, 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, установленные локальными актами КСП.

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

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

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