

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от «22» июня 2018 года № 77-р

СТАНДАРТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

СВФК-7

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ»**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 22.06.2018

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 18 (255)/8-КСП от «21» июня 2018 года

г. Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ	4
3. АНАЛИЗ ИТОГОВ РАССМОТРЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬНОМ СОБРАНИИ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ОТЧЕТОВ, ЗАКЛЮЧЕНИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ	5
4. АНАЛИЗ ИТОГОВ РАССМОТРЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПИСЕМ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	5
5. КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ (ПРЕДПИСАНИЙ) КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	5
6. АНАЛИЗ ИТОГОВ РАССМОТРЕНИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ МАТЕРИАЛОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ ИМ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ	9
7. ОФОРМЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИТОГОВ КОНТРОЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Иркутской области, СВФК-7 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Иркутской области» (далее – СВФК-7, стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), а также Законом Иркутской области № 55-ОЗ от 07.07.2011 «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее – Закон области № 55-ОЗ), и предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП области, палата) положений вышеуказанных законов и Регламента КСП области.

1.2. При подготовке СВФК-7 были учтены положения Стандарта Счетной палаты РФ основе СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Целью стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП области (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.4. Задачами настоящего 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, в рамках настоящего стандарта, понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой в органы государственной власти Иркутской области и объекты контроля (далее – документы, направленные Контрольно-счетной палатой).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля следующих документов, направленных им КСП области по результатам проведенных мероприятий:

- Отчет или заключение КСП области по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо КСП области;
- представление КСП области;
- предписание КСП области;
- обращение КСП области в правоохранительные органы.

1.5. Положения настоящего стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками палаты.

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

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения в Законодательном Собрании Иркутской области отчетов, заключений КСП области по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем КСП области;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений КСП области и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям, решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний КСП области (далее - контроль реализации представлений (предписаний) палаты);

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП области.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении сроков рассмотрения представлений КСП области и (или) неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки предписаний палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения.

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы Иркутской области и представление их на рассмотрение Законодательным Собранием Иркутской области.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют члены Коллегии Контрольно-счетной палаты, ответственные за их исполнение.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля по итогам рассмотрения документов КСП области по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций палаты;

- б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами государственной власти Иркутской области, предложений Контрольно-счетной палаты по совершенствованию законодательства Иркутской области;

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

г) проведения мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) палаты.

2.5. Документы по контролю реализации результатов проведенных мероприятий в составе формируемых в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате дел соответствующих мероприятий, должны быть скомплектованы отдельно по каждому документу, направленному Контрольно-счетной палатой (в деле по соответствующему контрольному мероприятию).

3. Анализ итогов рассмотрения в Законодательном Собрании Иркутской области отчетов, заключений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий

Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в комитетах и комиссиях Законодательного Собрания Иркутской области отчетов, заключений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных Контрольно-счетной палатой Законодательному Собранию Иркутской области предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного и иного законодательства, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы Иркутской области.

Анализ осуществляется на основе изучения информации по итогам рассмотрения в комитетах и комиссиях Законодательного Собрания Иркутской области отчетов, заключений КСП области по результатам проведенных мероприятий, путем проведения мониторинга изменений законодательства Иркутской области, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты

В случае поступления от органов государственной власти Иркутской области, государственных органов или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты, и на основе ее изучения, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств областного бюджета, ТФОМСа Иркутской области и областной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования государственных средств.

5. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;
- в) принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты, установленных статьей 16 Федерального закона №6-ФЗ;
- г) принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты решения в соответствии со статьей 16 Федерального закона №6-ФЗ;

д) снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка предписаний Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия решений председателем Контрольно-счетной палаты об их направлении.

Контроль исполнения решений председателя Контрольно-счетной палаты о направлении предписаний Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству.

Информация по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты вводится специалистом отдела внутреннего контроля, ответственного за контроль документооборота в Контрольно-счетной палате в директорию «DELOPRO» в папку «Контроль». В указанную папку вводится информация о решениях председателя Контрольно-счетной палаты в части направления предписаний Контрольно-счетной палаты.

Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты, возглавляемым заместителем председателя, аудиторами Контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение соответствующих мероприятий (руководители контрольных мероприятий).

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти Иркутской области и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) палаты.

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) палаты включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля законодательно определенных сроков рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования КСП области о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения органами государственной власти Иркутской области, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в представлениях Контрольно-счетной палаты. Фактические сроки рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений Контрольно-счетной палаты.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, включает в себя:

- а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

- б) анализ соответствия решений и мер, принятых органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты.

в) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты у органов государственной власти Иркутской области, органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов) о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, установленные законодательством Российской Федерации и Иркутской области.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты или проверки ее достоверности;

- получения от органов государственной власти Иркутской области и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям Контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, принятых органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, соответствующими стандартами государственного финансового контроля, стандартами организации деятельности, другими внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты.

5.6. По итогам анализа результатов реализации органами государственной власти Иркутской области и объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления государственными средствами и т.д.

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты выявлены случаи несоблюдения сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов государственной власти Иркутской области, органов местного самоуправления и объектов контроля предписания Контрольно-счетной палаты.

Проекты предписаний Контрольно-счетной палаты в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Контрольно-

счетной палаты оформляются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству и подготавливаются для рассмотрения Коллегией Контрольно-счетной палаты членами Коллегии Контрольно-счетной палаты, ответственными за проведение контрольных мероприятий, по результатам которых были направлены указанные представления, и осуществляющими контроль их реализации.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Контрольно-счетной палаты, член Коллегии Контрольно-счетной палаты может внести на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты письменное мотивированное предложение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты с проектом соответствующего решения Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В случае, если решение об отмене предписания Контрольно-счетной палаты или признании его недействительным принято судом, председатель Контрольно-счетной палаты (в его отсутствие - заместитель председателя Контрольно-счетной палаты) незамедлительно доводит информацию об указанном судебном решении до членов Коллегии Контрольно-счетной палаты, либо вносит на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты вопрос об обжаловании судебного решения. В случае, если в установленные законом сроки обжалования судебного решения проведение правомочного заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты невозможно (в связи с отпусками, болезнью и иными уважительными причинами), решение об обжаловании судебного решения может быть принято председателем Контрольно-счетной палаты (в его отсутствие - заместителем председателя Контрольно-счетной палаты) самостоятельно с последующим рассмотрением вопроса об обжаловании судебного решения на ближайшем заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Информация об отмене предписаний Контрольно-счетной палаты вводится в папку «Контроль» сотрудником отдела внутреннего контроля, ответственным за постановку предписаний на контроль.

5.9. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Контрольно-счетной палаты к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.10. Руководители контрольных мероприятий, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления Контрольно-счетной палаты, направляют председателю Контрольно-счетной палаты информацию о результатах реализации представлений, срок реализации которых истек в отчетном квартале с предложениями:

- по реализованным представлениям Контрольно-счетной палаты с письменным обоснованием целесообразности снятия их с контроля;
- по не реализованным в установленные сроки представлениям Контрольно-счетной палаты с предложениями по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления Контрольно-счетной палаты, или о продлении срока контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты с обоснованием причин.

Обобщение материалов по реализации представлений Контрольно-счетной палаты и их представление председателю Контрольно-счетной палаты осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты вносит обобщенные материалы по реализации представлений Контрольно-счетной палаты на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты.

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

Продление сроков контроля реализации указанных представлений Контрольно-счетной палаты осуществляется только в пределах текущего года планирования и

проведения контрольного мероприятия, а по представлениям Контрольно-счетной палаты, направленным в IV квартале текущего года, - в пределах последующего года.

5.11. Сроком завершения контроля реализации представления Контрольно-счетной палаты является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по их реализации;

б) информирования Контрольно-счетной палаты в законодательно определенные сроки о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

5.12. Сроком завершения контроля реализации предписания Контрольно-счетной палаты является дата принятия решения председателем Контрольно-счетной палаты о снятии его с контроля, оформленное в виде распоряжения.

Решение о снятии с контроля предписания Контрольно-счетной палаты может быть принято только в случае исполнения органом государственной власти Иркутской области или объектом контроля всех требований, содержащихся в предписании Контрольно-счетной палаты.

6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов 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 законодательства Российской Федерации и Иркутской области.

Анализ проводится на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения Контрольно-счетной палаты и принятии мер, соглашение о сотрудничестве и взаимодействии, подписанное Контрольно-счетной палатой и правоохранительным органом;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации и Иркутской области, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.п.);

- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему Контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения).

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 (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

- подготавливаемая руководителями контрольных мероприятий полугодовая и годовая информация по результатам текущего контроля реализации представлений Контрольно-счетной палаты, анализа итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения в Законодательном Собрании Иркутской области отчетов, аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

7.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартом государственного финансового контроля, определяющим порядок подготовки отчетов о работе Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

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