

Действует с 28.02.2017

Стандарт
внешнего государственного финансового контроля
«Контроль реализации результатов контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан
(постановление от 28.02.2017 г. № 8)

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Задачи и содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий	5
3. Мониторинг принимаемых Государственным Советом Республики Татарстан решений по отчетам о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Счетной палатой Республики Татарстан.....	7
4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной палаты, исполнения предписаний Счетной палаты Республики Татарстан.....	8
5. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	11
6. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных Счетной палатой Республики Татарстан.....	11
7. Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты Республики Татарстан.....	12
8. Мониторинг рассмотрения информационных писем Счетной палаты Республики Татарстан	13
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового 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», Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламента Счетной палаты Республики Татарстан, с учетом Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 3 июня 2015 г., протокол №2-ПКСО) и международных стандартов ИНТОСАИ.

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

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. Цель Стандарта – методическое обеспечение деятельности Счетной палаты при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Задачи Стандарта:

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

1.6. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах (далее – документы, направленные Счетной палатой), направляемых Счетной палатой по итогам проведенных мероприятий органам государственной власти Республики Татарстан, органам местного самоуправления, учреждениям и их должностным лицам, являющимся объектами контроля (далее – объекты контроля), иным органам и организациям.

1.7. Под мониторингом понимается систематическое и плановое наблюдение за принятыми решениями по итогам рассмотрения отчетов и иных документов Счетной палаты на заседаниях Государственного Совета Республики Татарстан, Президиума Государственного Совета, комитетов, комиссий и рабочих групп Государственного Совета.

1.8. Под руководителем мероприятия понимается должностное лицо Счетной палаты, ответственное за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в соответствии с Планом работы Счетной палаты на текущий год (в плановом порядке), либо назначенное Председателем Счетной палаты или по его поручению заместителем Председателя Счетной палаты (во внеплановом порядке).

1.9. Вопросы подготовки и оформления документов по итогам проведенных Счетной палатой мероприятий регламентируются стандартами внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

1.10. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются решения и меры, принимаемые по результатам рассмотрения (исполнения) органами государственной власти Республики Татарстан, органами местного самоуправления, объектами контроля, иными органами и организациями документов Счетной палатой по итогам проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия:

- отчета (заключения) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представления;
- предписания;
- информационного письма;
- информации о выявленных признаках противоправных действий;
- протокола об административном правонарушении, составленный в случаях, установленных законодательством, уполномоченным должностным лицом Счетной палаты,
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

1.11. Термины и понятия в настоящем Стандарте применяются в значении, используемом в нормативных правовых актах Российской Федерации и Республики Татарстан.

2. Задачи и содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий включает:

- мониторинг принятых решений по итогам рассмотрения отчетов и иных документов Счетной палаты на заседаниях Государственного Совета Республики Татарстан, Президиума Государственного Совета, комитетов, комиссий и рабочих групп Государственного Совета;
- контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлениях Счетной палаты;
- контроль исполнения представлений и предписаний Счетной палаты;

- мониторинг принятых финансовым органом решений по уведомлениям Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

- мониторинг итогов рассмотрения правоохранительными, контрольными и надзорными органами информации Счетной палаты о выявленных нарушениях;

- анализ сведений, документов и материалов о результатах рассмотрения информации, направленной Счетной палатой.

2.2. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- учет и оценка в пределах компетенции и полномочий Счетной палаты достаточности (полноты) решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Счетной палатой;

- принятие мер в пределах компетенции и полномочий Счетной палаты в случае нерассмотрения (неисполнения) документов, направленных Счетной палатой.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых по итогам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Счетной палатой;

- мониторинга учета предложений Счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в Республике Татарстан (принятию нормативных правовых актов, внесению в них изменений);

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Счетной палатой;

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных Счетной палатой;

- осуществления руководителями мероприятий текущего контроля:

- а) за своевременной подготовкой и направлением документов, формируемых по результатам проведенных мероприятий;

б) 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;

в) за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителей мероприятий.

2.5. Порядок работы с документами по контролю реализации результатов проведенных контрольных мероприятий устанавливается Регламентом Счетной палаты и Инструкцией по делопроизводству в Счетной палате.

3. Мониторинг принимаемых Государственным Советом Республики Татарстан решений по отчетам о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым Счетной палатой Республики Татарстан

3.1. Счетная палата представляет в Государственный Совет Республики Татарстан информацию о результатах проведенных мероприятий.

3.2. Счетная палата проводит мониторинг решений, принятых по итогам рассмотрения отчетов, заключений о результатах проведенного мероприятия, предложений Счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в Республике Татарстан на заседаниях Государственного Совета Республики Татарстан, Президиума Государственного Совета Республики Татарстан, комитетов, комиссий и рабочих групп Государственного Совета Республики Татарстан.

3.3. В случае принятия Государственным Советом Республики Татарстан решений по итогам рассмотрения отчетов (заключений) о

результатах проведенных мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации Счетной палате, организация работы по их выполнению и подготовке информации для информирования Государственного Совета Республики Татарстан о результатах выполнения осуществляется руководителями мероприятий.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной палаты, исполнения предписаний Счетной палаты Республики Татарстан

4.1. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной палаты включает в себя:

- анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты;

- принятие мер в случаях нерассмотрения представлений Счетной палаты, непринятия по результатам рассмотрения представлений решений и мер, несоблюдения срока уведомления Счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах (в течение одного месяца).

4.1.1. Анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты осуществляется в процессе проведения:

1) мониторинга информации (документов) о рассмотрении представлений Счетной палаты, о принятых по результатам рассмотрения решениях и мерах по выполнению требований, изложенных в представлениях Счетной палаты;

2) контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий по проверке выполнения требований, изложенных в представлениях Счетной палаты, направленных по ранее проведенным мероприятиям.

4.1.1.1. Мониторинг информации о рассмотрении представлений Счетной палаты включает в себя:

- контроль соблюдения установленных сроков информирования Счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах (сопоставление фактических сроков, определяемых по исходящей дате документов, содержащих информацию о рассмотрении представлений Счетной палаты, со сроками, определенными частью 3 статьи 25 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан»);

- анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной палаты, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Республике Татарстан, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений);

- анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной палаты.

В рамках мониторинга информации о рассмотрении представлений Счетной палаты у органов государственной власти Республики Татарстан, органов местного самоуправления, объектов контроля, иных органов и организаций может быть запрошена соответствующая информация.

4.1.1.2. Включение в программу контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий вопросов проверки результатов рассмотрения внесенных представлений Счетной палаты, осуществляются:

- в целях уточнения полученной (в ходе мониторинга) информации о принятых решениях, ходе и результатах рассмотрения представлений Счетной палаты;

- при получении неполной информации о принятых по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты решениях и (или) мерах по их

реализации, а также исключения рисков недостоверности полученной информации;

- в случае, если по результатам мониторинга информации о рассмотрении представлений Счетной палаты сделан вывод о неэффективности или низкой результативности мер, принятых по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также подготовка отчетов по их результатам осуществляется в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты, соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

На основе фактических данных о реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения представления Счетной палаты, осуществляется анализ полноты и достаточности принятых решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлении Счетной палаты, в необходимых случаях – причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения.

4.2. Контроль за исполнением предписаний Счетной палаты включает:

- анализ информации об исполнении предписаний Счетной палаты (оценка устранения оснований направления соответствующих предписаний);
- принятие мер в случаях неисполнения предписания Счетной палаты в установленные в нем сроки.

4.3. При невыполнении в срок предписания Счетной палаты соответствующими должностными лицами Счетной палаты реализуется полномочия, установленные статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

5.1. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется финансовому органу не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, в ходе которого были выявлены бюджетные нарушения.

5.2. Анализ результатов рассмотрения уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения проводится на основе информации о примененных финансовым органом бюджетных мерах принуждения, а также применении иных мер ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.3. В случае принятия финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в целях учета в дальнейшей работе Счетной палаты проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия данного решения.

6. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных Счетной палатой Республики Татарстан

6.1. По результатам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий материалы, содержащие указания на признаки противоправных деяний, в соответствии с законодательством, направляются в правоохранительные и (или) контрольные, надзорные органы согласно установленной компетенции.

Материалы контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий могут направляться в иные органы (организации), согласно заключенным соглашениям о взаимодействии.

6.2. При анализе информации, полученной от правоохранительных, контрольных и надзорных органов:

- изучаются решения и меры, принятые правоохранительными, контрольными и надзорными органами по признакам нарушений законодательства Российской Федерации (Республики Татарстан), выявленным Счетной палатой при проведении мероприятия;

- анализируются причины отказа правоохранительных, контрольных и надзорных органов в принятии мер по материалам, направленным Счетной палатой по результатам мероприятия (в случае принятия ими такого решения).

7. Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты Республики Татарстан

7.1. Права и процессуальная компетенция инспекторов Счетной палаты в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статьи 19 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан».

7.2. Анализ результатов рассмотрения протоколов проводится путем изучения решений, вынесенных по результатам их рассмотрения.

7.3. В случае принятия уполномоченными органами по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты, решений об отказе в привлечении к административной ответственности, проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия таких решений.

7.4. В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами, вопрос о необходимости принятия дальнейших мер рассматривается руководителем мероприятия.

8. Мониторинг рассмотрения информационных писем Счетной палаты Республики Татарстан

8.1. Мониторинг рассмотрения информационных писем Счетной палаты состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

8.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, указывается срок представления информации в Счетную палату.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

- отчета (заключения) о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (в случае проведения мероприятия, программа которого включает проверку результатов рассмотрения (исполнения) органами государственной власти Республики Татарстан, органами местного самоуправления, объектами контроля, иными органами и организациями документов по ранее проведенным мероприятиям Счетной палаты и принятия по ним мер и решений);

- обобщенной аналитической информации по результатам мониторинга рассмотрения представлений, исполнения предписаний, анализа результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палатой по выявленным административным правонарушениям, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные, надзорные и контрольные органы, итогов рассмотрения органами государственной власти Республики

Татарстан, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и иных документов Счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий может быть включена в годовой отчет о работе Счетной палаты.

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы Счетной палаты.