

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 29.03.2024 (протокол № 5)

УТВЕРЖДЕН
приказом Счетной палаты
Красноярского края
от 01.04.2024 № 23

Действует с 01.04.2024

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

СФК 6 «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Красноярск
2024

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основы контроля	3
3. Организация и осуществление контроля	4
3.1. Контроль реализации представлений.....	4
3.2. Контроль реализации предписаний.....	6
3.3. Контроль мер, принимаемых по уведомлениям Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения.....	7
3.4. Контроль реализации предложений (рекомендаций), отраженных в отчетах и заключениях, информационных письмах	8
3.5. Контроль исполнения решений судебных органов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты .	9
3.6. Контроль мер, принимаемых по обращениям Счетной палаты в правоохранительные органы и органы прокуратуры.....	9
3.7. Контроль мер, принимаемых по обращениям Счетной палаты в контрольные и надзорные органы.....	10
4. Сбор и обобщение информации о реализации результатов проведенных мероприятий.....	11
Приложение	
Образец информации о принятых мерах по результатам контрольного/ экспертно-аналитического мероприятия для размещения на официальном интернет-сайте Счетной палаты	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 6 «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Регламентом Счетной палаты.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил организации и осуществления контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – мероприятие), проведенных Счетной палатой.

1.3. Задачами Стандарта являются:

установление порядка организации и осуществления Счетной палатой контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

установление порядка сбора и обобщения информации о реализации документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий.

1.4. Требования настоящего Стандарта распространяются на должностных лиц и иных работников Счетной палаты.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, в соответствии со статьей 6 Уставного закона о Счетной палате, решения принимаются председателем Счетной палаты.

1.6. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

2. Основы контроля

2.1. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предполагает подведение итогов выполнения предписаний и представлений Счетной палаты, рассмотрения уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения

и исполнения решений об их применении, рассмотрения обращений Счетной палаты в правоохранительные и иные органы, рассмотрения информационных писем Счетной палаты, реализации (рассмотрения, выполнения) предложений (рекомендаций), изложенных в отчетах (заключениях) Счетной палаты, а также итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палаты.

2.2. Целью контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в них.

2.3. Ответственным за организацию контроля исполнения требований, реализации предложений и рекомендаций по результатам мероприятий является руководитель соответствующего мероприятия.

2.4. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляется посредством:

изучения и анализа документов и информации, полученных от объектов контроля и иных органов и организаций по итогам рассмотрения документов, направленных Счетной палатой;

мониторинга учета предложений и рекомендаций Счетной палаты при принятии нормативных правовых актов или внесения в них изменений;

включения в программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вопросов проверки реализации представлений Счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля (при необходимости);

проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной палаты (при необходимости).

2.5. Выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, а также реализации предложений и рекомендаций Счетной палаты по результатам мероприятий формируются на основании официальных документов органов и организаций, в адрес которых были направлены соответствующие требования, предложения и рекомендации, принятых нормативных правовых актов, решений судебных, правоохранительных и иных контрольных и надзорных органов, платежных поручений и других документов, свидетельствующих о фактической реализации результатов мероприятий.

3. Организация и осуществление контроля

3.1. Контроль реализации представлений

3.1.1. Представления Счетной палаты направляются в органы государственной власти и государственные органы Красноярского края, проверяемые органы и организации и их должностным лицам по результатам

контрольных мероприятий и содержат требования о принятии мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Красноярскому краю или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Срок уведомления Счетной палаты об исполнении представления указывается в тексте представления или составляет 30 дней со дня получения представления в соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 20 Уставного закона о Счетной палате, о чем указывается в представлении.

3.1.2. Контроль своевременности, полноты и достаточности информации о принятых мерах по исполнению представления осуществляется работниками структурного подразделения Счетной палаты, проводившими контрольное мероприятие, по результатам которого данное представление было направлено. При необходимости по решению руководителя контрольного мероприятия может быть запрошена дополнительная информация или документы о ходе реализации представления.

3.1.3. В случае отражения в представлении требования о восстановлении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, либо возмещению причиненного вреда Красноярскому краю по реквизитам Счетной палаты как администратора соответствующих платежей в бюджет, контроль за фактическим поступлением указанных средств осуществляется финансово-хозяйственным отделом Счетной палаты.

3.1.4. Решение о снятии с контроля нарушений и недостатков, отраженных в представлении, принимается руководителем контрольного мероприятия.

3.1.5. В случае непредставления объектом контроля в установленный срок информации о принятых мерах, а также если меры не приняты или принятые меры не достаточны для снятия представления с контроля, руководителем контрольного мероприятия выносятся на рассмотрение коллегии Счетной палаты вопросы о необходимости применения дополнительных мер в отношении данного объекта контроля.

Коллегией Счетной палаты могут быть приняты решения о:

включении в план работы Счетной палаты контрольного мероприятия по проверке выполнения представления Счетной палаты;

продлении срока исполнения представления (но не более одного раза);

направлении предписания по факту невыполнения представления Счетной палаты;

применении мер ответственности, установленных законодательством Российской Федерации за невыполнение представления (в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

3.1.6. Возбуждение в соответствии с решением коллегии Счетной палаты дела об административном правонарушении в отношении должностного лица, не исполнившего представление Счетной палаты, осуществляется должностными лицами Счетной палаты в установленном порядке.

3.1.7. В случае, если в Счетную палату представлены объективные причины невозможности исполнения представления (отдельных требований, изложенных в представлении), то представление считается не исполненным (исполненным частично) и снимается с контроля.

3.1.8. В случае признания решением суда, вступившим в законную силу, представления (отдельных требований, изложенных в представлении) недействительным, представление (отдельные требования, изложенные в представлении) снимается с контроля с пометкой «признано судом недействительным».

3.1.9. Руководитель контрольного мероприятия, по результатам которого было направлено представление, обеспечивает отражение данных о его реализации в АИС «СП_Итоги» в соответствии с порядком сбора данных и формирования отчетности о результатах деятельности Счетной палаты Красноярского края, утвержденным приказом Счетной палаты от 18.09.2023 № 60 (далее – Порядок).

3.2. Контроль реализации предписаний

3.2.1. Предписания Счетной палаты направляются в органы государственной власти и государственные органы Красноярского края, проверяемые органы и организации и их должностным лицам в случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, воспрепятствования проведению должностными лицами Счетной палаты контрольных мероприятий, а также в случае невыполнения представлений Счетной палаты.

Срок исполнения предписания Счетной палаты, а также срок уведомления Счетной палаты об исполнении предписания, устанавливаются в тексте предписания.

3.2.2. Контроль своевременности, полноты и достаточности информации о принятых мерах по исполнению предписания осуществляется работниками структурного подразделения Счетной палаты, проводившими мероприятие, по результатам которого данное предписание было направлено. При необходимости по решению руководителя мероприятия может быть запрошена дополнительная информация или документы о ходе реализации предписания.

3.2.3. Решение о снятии с контроля предписания принимается руководителем мероприятия.

3.2.4. В случае неисполнения предписания Счетной палаты в установленные сроки, руководителем мероприятия выносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты вопрос о необходимости применения мер.

Коллегией Счетной палаты могут быть приняты следующие решения:
продление срока исполнения предписания (но не более одного раза);
применение мер ответственности, установленных законодательством Российской Федерации за невыполнение предписания (в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

3.2.5. Возбуждение в соответствии с решением коллегии Счетной палаты дела об административном правонарушении в отношении должностного лица, не исполнившего предписание Счетной палаты, осуществляется должностными лицами Счетной палаты в установленном порядке.

3.2.6. В случае изменения обстоятельств или при иной необходимости отмены ранее принятого предписания Счетной палаты руководитель мероприятия вносит на рассмотрение коллегии письменное мотивированное предложение об отмене предписания, а также проект соответствующего решения. Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе принимается коллегией Счетной палаты.

В случае отмены предписания об указанном решении руководитель контрольного мероприятия незамедлительно информирует объект контроля, в адрес которого было направлено отмененное предписание.

В случае признания решением суда, вступившим в законную силу, недействительным предписания Счетной палаты и его отмене, решение суда об указанном предписании и само предписание выносятся на рассмотрение коллегии Счетной палаты с целью анализа доводов, указанных в решении суда и учета (применения) их в дальнейшей практической деятельности Счетной палаты.

3.2.7. Предписание (отдельные требования, изложенные в предписании), признанное решением суда, вступившим в законную силу, недействительным, снимается с контроля с пометкой «признано судом недействительным».

3.2.8. Руководитель мероприятия, в ходе и (или) по результатам которого было направлено предписание, обеспечивает отражение данных о его реализации в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.3. Контроль мер, принимаемых по уведомлениям Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения

3.3.1. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения направляются финансовому органу (органу управления государственным

внебюджетным фондом), а их копии в адрес объектов контроля, по результатам контрольных мероприятий, в ходе которых были выявлены бюджетные нарушения, предусмотренные главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего контрольного мероприятия.

Решение о применении бюджетных мер принуждения подлежит принятию в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) соответствующего уведомления и исполнению в срок до одного года со дня принятия указанного решения.

3.3.2. Контроль сроков и анализ принятых бюджетных мер принуждения, а также причин отказа в принятии бюджетных мер принуждения осуществляются работниками структурного подразделения Счетной палаты, проводившими контрольное мероприятие, по результатам которого направлено уведомление.

3.3.3. Руководитель контрольного мероприятия, по результатам которого было направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения, обеспечивает отражение данных о его реализации в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.4. Контроль реализации предложений (рекомендаций), отраженных в отчетах и заключениях, информационных письмах

3.4.1. Предложения (рекомендации), сформулированные по результатам проведенных мероприятий, отражаются в отчетах и заключениях Счетной палаты, информационных письмах, направляемых в органы, организации и их должностным лицам, уполномоченным на рассмотрение и принятие решений по их реализации.

3.4.2. Контроль полноты и достаточности мер, принимаемых по реализации предложений (рекомендаций) Счетной палаты, осуществляется работниками структурного подразделения Счетной палаты, проводившими мероприятие. При необходимости по решению руководителя мероприятия у объектов мероприятия, органов, организаций и их должностных лиц, в адрес которых были направлены предложения (рекомендации), может быть запрошена дополнительная информация о ходе их реализации.

3.4.3. Решение о реализации (частичной реализации) предложения (рекомендации), признании предложения (рекомендации) неактуальной, а также снятии предложения (рекомендации) с контроля принимается руководителем мероприятия.

3.4.4. Руководитель мероприятия, по результатам которого были направлены предложения (рекомендации), обеспечивает отражение данных об их реализации в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.5. Контроль исполнения решений судебных органов, принятых по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Счетной палаты

3.5.1. Протоколы об административных правонарушениях составляются должностными лицами Счетной палаты в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае установления фактов, содержащих признаки административного правонарушения, и направляются на рассмотрение в судебные органы в соответствии с установленным порядком.

3.5.2. Взаимодействие с судебными органами по вопросам рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палаты, осуществляется работниками организационно-правовой инспекции Счетной палаты.

Контроль за вступлением в законную силу и исполнением решений судебного органа осуществляется работниками организационно-правовой инспекции в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

Начальник организационно-правовой инспекции Счетной палаты обеспечивает отражение данных о рассмотрении судебными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палаты, в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.5.3. Контроль за уплатой штрафов, назначенных по решению судебных органов, осуществляется работниками финансово-хозяйственного отдела Счетной палаты в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

Начальник финансово-хозяйственного отдела Счетной палаты обеспечивает отражение данных о поступлении административных штрафов, наличии просроченной задолженности по административным штрафам, переводе задолженности в сомнительную либо безнадежную к взысканию в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.5.4. Признание задолженности по административным штрафам сомнительной либо безнадежной к взысканию осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением о работе комиссии, решение принимается на основании документов по квалификации имеющейся задолженности, подготовленных совместно работниками организационно-правовой инспекции и финансово-хозяйственного отдела в соответствии с установленным порядком администрирования доходов.

3.6. Контроль мер, принимаемых по обращениям Счетной палаты в правоохранительные органы и органы прокуратуры

3.6.1. Обращения Счетной палаты в правоохранительные органы и органы прокуратуры направляются в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае выявления данных, указывающих на признаки уголовного преступления или коррупционного правонарушения.

3.6.2. Взаимодействие с правоохранительными органами и органами прокуратуры по вопросам рассмотрения информации, направленной в ходе и (или) по результатам мероприятий, а также принятия необходимых мер, осуществляется в порядке, определенном соответствующими соглашениями о сотрудничестве. Ответственным за взаимодействие со стороны Счетной палаты является советник председателя Счетной палаты.

3.6.3. Советником председателя Счетной палаты при участии руководителя мероприятия, в ходе и (или) по результатам которого в правоохранительные органы и органы прокуратуры были направлены обращения, проводится анализ поступающей информации о принятых мерах или отказе в принятии мер.

В случае несогласия с принятыми правоохранительными органами мерами или с отказом в принятии мер, по решению председателя Счетной палаты может быть направлено обращение в прокуратуру для проверки законности и обоснованности принятых ими процессуальных и иных решений.

В случае несогласия с принятыми мерами или с отказом в принятии мер со стороны прокуратуры по решению председателя Счетной палаты может быть направлено обращение в соответствующий вышестоящий орган прокуратуры Российской Федерации.

3.6.4. Советник председателя Счетной палаты обеспечивает отражение данных о рассмотрении обращений, направленных в правоохранительные органы или органы прокуратуры в ходе и (или) по результатам мероприятий Счетной палаты, в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

3.7. Контроль мер, принимаемых по обращениям Счетной палаты в контрольные и надзорные органы

3.7.1. Обращения Счетной палаты в контрольные и надзорные органы направляются в ходе и (или) по результатам мероприятия в случае выявления данных, указывающих на признаки административного правонарушения, по которому в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях должностные лица органов внешнего государственного финансового контроля не уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях.

3.7.2. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами по вопросам рассмотрения информации, направленной в ходе и (или) по результатам проведенных мероприятий, а также принятия необходимых мер, осуществляется в порядке, определенном соответствующими соглашениями о сотрудничестве.

3.7.3. Контроль и анализ принятых мер осуществляется работниками структурного подразделения Счетной палаты, проводившими мероприятие, в ходе и (или) по результатам которого направлены обращения.

3.7.4. В случае отсутствия официального ответа от органа, в адрес которого было направлено обращение, в течение трех месяцев, руководителем мероприятия

направляется запрос с просьбой сообщить о мерах, принятых по результатам рассмотрения информации Счетной палаты.

3.7.5. Руководитель мероприятия, в ходе и (или) по результатам которого были направлены обращения в контрольные и надзорные органы, обеспечивает отражение данных о принятых по ним решениях в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком.

4. Сбор и обобщение информации о реализации результатов проведенных мероприятий

4.1. По мере поступления сведений о реализации результатов мероприятия руководителем мероприятия обеспечивается подготовка информации о принятых мерах для размещения ее на официальном интернет-сайте Счетной палаты (в соответствии с образцом, приведенным в приложении к настоящему Стандарту). По мере поступления дополнительных сведений информация о принятых мерах актуализируется.

Информация о принятых мерах по результатам мероприятия согласовывается с заместителем председателя Счетной палаты и передается в аналитический отдел Счетной палаты, который организует размещение информации на официальном интернет-сайте Счетной палаты.

4.2. Сводная информация о реализации представлений, предписаний, а также о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях формируется аналитическим отделом Счетной палаты на основании данных, отраженных в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком, ежеквартально и представляется на рассмотрение коллегии Счетной палаты в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты.

4.3. Сводная информация о выполнении требований, реализации предложений и рекомендаций Счетной палаты формируется аналитическим отделом Счетной палаты на основании данных, отраженных в АИС «СП_Итоги» в соответствии с утвержденным Порядком, и указывается в ежеквартальной информации о результатах проведенных мероприятий, представляемой в Законодательное Собрание Красноярского края и Губернатору Красноярского края в соответствии с полномочиями, установленными Уставным законом о Счетной палате, а также в годовом отчете о деятельности Счетной палаты.

4.4. Итоги контроля реализации результатов мероприятий используются при планировании работы Счетной палаты, а также для разработки мероприятий по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.

4.5. При необходимости в адрес органов власти, правоохранительных органов и других органов, организаций и их должностных лиц могут направляться информационные письма с предложениями и рекомендациями по итогам контроля реализации результатов проведенных Счетной палатой мероприятий.

Приложение

Образец информации о принятых мерах по результатам
контрольного/экспертно-аналитического мероприятия для размещения на официальном
интернет-сайте Счетной палаты

Для размещения на официальном
интернет-сайте Счетной палаты
Красноярского края

Информация о принятых мерах
по результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия
«_____»
(наименование мероприятия)

По результатам рассмотрения представлений / предписаний / отчета / и пр.
приняты меры:

Информация о реализации _____ остается на контроле
Счетной палаты Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

И.О. Фамилия
«__» _____ 20__ г.

СОГЛАСОВАНО
Заместитель председателя
Счетной палаты
Красноярского края

И.О. Фамилия
«__» _____ 20__ г.