

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области - Кузбасса
Вахрушев С.В.
05.02.2026

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 12 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Вводится в действие с 05.02.2026

Рассмотрен Коллегией
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса
(Протокол от 04.02.2026 № 1)

Кемерово

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	7
5. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий КСПКО	7
6. Анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСПКО	8
7. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	8
8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	8
Приложение 1 Информация о мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса	10
Приложение 2 Информация по результатам реализации представлений и предписаний	11
Приложение 3 Информация по результатам рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, органами местного самоуправления иными органами и организациями информационных писем	12
Приложение 4 Информация о рассмотрении материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, иные государственные органы контроля (надзора)	13
Приложение 5 Информация о принятых решениях по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	14
Приложение 6 Информация о выявленных, устранных (предотвращенных) нарушениях	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан 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», Законом Кемеровской области от 29.11.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса», а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК) и положений Регламента контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий), проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса (далее КСПКО).

1.3. Задачами Стандарта являются:

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 КСПКО объектам контроля, государственным органам и органам государственной власти Кемеровской области – Кузбасса (далее – органы государственной власти), органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КСПКО).

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

- 1) анализ итогов рассмотрения органами государственной власти, органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- 2) анализ итогов выполнения представлений и предписаний;
- 3) контроль соблюдения сроков выполнения представлений и предписаний;
- 4) анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- 5) анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им КСПКО;
- 6) анализ итогов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСПКО,
- 7) анализ реализации применения бюджетных мер принуждения;
- 8) иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСПКО мероприятий.

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

2.3. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- 1) обеспечение своевременного и полного получения КСПКО информации о выполнении объектами контроля представлений и предписаний, а также о рассмотрении органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями информационных писем и документов, направленных КСПКО по результатам проведенных мероприятий;
- 2) определение результативности проведенных мероприятий;
- 3) оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях КСПКО, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в невыполнении представлений и (или) предписаний;
- 4) выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСПКО, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют должностные лица КСПКО в рамках закрепленных за ними направлений деятельности.

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

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля по результатам выполнения представлений (предписаний), а также о рассмотрении органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями информационных писем и документов, направленных КСПКО по результатам проведенных мероприятий;

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

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

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСПКО.

3. Реализация представлений и предписаний

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

постановка представлений и предписаний КСПКО на контроль;

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

принятие в случаях неисполнения представлений и предписаний КСПКО мер, установленных законом Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса» и частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний;

снятие представлений и предписаний КСПКО с контроля.

3.2. Постановка представлений и предписаний КСПКО на контроль осуществляется с даты их внесения (направления) объектам контролю.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется должностными лицами КСПКО, 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 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 КСПКО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности выполнения представлений и предписаний состоит в сопоставлении фактических сроков исполнения представлений и предписаний со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений, предписаний или датой почтового отправления на конверте).

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

соответствия решений и мер, принятых объектами контроля, органами государственной власти, органами местного самоуправления 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 объектов контроля, органов государственной власти, органов местного самоуправления может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний КСПКО.

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 объектов контроля, органов государственной власти, органов местного самоуправления 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 КСПКО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений, предписаний, принятых объектами контроля, органами государственной власти, органами местного самоуправления.

3.6. Продление сроков выполнения представлений, предписаний, а также их отмена осуществляются в случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания на основании письменного мотивированного предложения о продлении и (или) отмене представления, предписания, направленного в КСПКО.

Решение об отмене, продлении представления, предписания принимается коллегией КСПКО.

3.7. В случае невыполнения в установленный срок представлений, предписаний КСПКО к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

3.8. Сроком завершения контроля представления, предписания является дата принятия решения о снятии его с контроля. Решение о снятии представления, предписания с контроля принимается коллегией КСПКО на основании информации по результатам реализации представлений и предписаний (приложение № 2 к настоящему Стандарту).

3.9. Информация о принятых решениях и мерах по исполнению представлений и предписаний КСПКО размещается на официальном сайте КСПКО в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. Ответственное должностное лицо осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КСПКО.

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3. Информация о рассмотрении правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий КСПКО приобщается к материалам контрольного мероприятия и включается в годовой отчет о работе КСПКО.

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

6.1. Организационно-правовой отдел осуществляет анализ результатов рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными должностными лицами КСПКО.

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

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

7.1. Ответственное должностное лицо осуществляет анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном КСПКО порядке.

7.2. Результаты принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения приобщаются к материалам контрольного мероприятия и включаются в годовой отчет о работе КСПКО.

8. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

8.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий оформляются должностным лицом, ответственным за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия 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);

информация о мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области - Кузбасса (приложение № 1 к настоящему Стандарту);

информация по результатам реализации представлений и предписаний (приложение № 2 к настоящему Стандарту);

информация по результатам рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, органами местного самоуправления иными органами и организациями информационных писем (приложение № 3 к настоящему Стандарту);

информация о рассмотрении материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, иные государственные органы контроля (надзора) (приложение № 4 к настоящему Стандарту);

информация о принятых решениях по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения (приложение № 5 к настоящему Стандарту);

информация о выявленных, устранных (предотвращенных) нарушениях (приложение № 6 к настоящему Стандарту);

иные документы, установленные локальными актами КСПКО.

8.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе КСПКО.

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

8.4. По итогам реализации результатов проведенных мероприятий в случае необходимости информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес Законодательного Собрания Кемеровской области-Кузбасса, Губернатора Кузбасса, исполнительных органов Кемеровской области - Кузбасса, правоохранительных органов и иных органов или организаций.

Приложение № 1
к Стандарту «Контроль реализации
результатов контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация о мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области - Кузбасса

Номер	Наименование				
		Мероприятие совместное / параллельное со Счетной палатой РФ, КСО			
		Количество включений инспекторов в состав участников совместного со Счетной палатой РФ мероприятия			
		<p>Мероприятием предусмотрены цели по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития субъекта РФ, установленных документами стратегического планирования субъекта РФ, по осуществлению контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета субъекта РФ, направленных на реализацию национальных, федеральных и региональных проектов, по реализации бюджетных полномочий по аудиту эффективности (да / нет)</p> <p>На подготовительном этапе мероприятия подготовлен документ (матрица дизайна подготовительного этапа или иная рабочая документация), описывающий и увязывающий между собой следующие обязательные элементы: цель мероприятия с учетом выявленных рисков объектов контроля и областей рисков; вопросы мероприятия, методы сбора и анализа данных и информации, ограничения этих методов (да / нет)</p> <p>На подготовительном этапе мероприятия подготовлен документ по оценке одного или всех рисков: уровень существенности информации, наиболее значимые для проверки области; наличие и степень риска (да / нет)</p>			
		Количество объектов мероприятия	Объем проверенных средств:	Сумма выявленных нарушений	Количество предложений, рекомендаций:
		всего, тыс. руб.	в т.ч. средства областного бюджета, тыс. руб.	при исполнении бюджетов, тыс. руб. в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, тыс. руб. при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. руб.	сумма установленного нецелевого использования бюджетных средств, тыс. руб. сумма выявленного неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества, тыс. руб.
		всего	всего	в т.ч.: приоритетных предложений, рекомендаций, направленных на принципиальное улучшение качества принимаемых решений в сфере государственного управления по вопросам реализации национальных и региональных проектов	направлено предложений, рекомендаций
					размещено на официальном сайте
					выполнено предложений, рекомендаций
					количество НПА, принятых, измененных по результатам рассмотрения представленных, предписаний и информационных штампов
					количество дел об административных правонарушениях, возложенных инспекторами, статья КоАП РФ

Должностное лицо КСПКО

Приложение № 2

к Стандарту «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация по результатам реализации представлений и предписаний

Должностное лицо КСПКО

Приложение № 3 к Стандарту «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация по результатам рассмотрения государственными органами и органами государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, органами местного самоуправления иными органами и организациями информационных писем

Должностное лицо КСПКО

Приложение № 4 к Стандарту «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация о рассмотрении материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, иные государственные органы контроля (надзора)

Должностное лицо КСПКО

Приложение № 5 к Стандарту «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация о принятых решениях по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

Должностное лицо КСПКО

Приложение № 6

к Стандарту «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»

Информация о выявленных, устраниенных (предотвращенных) нарушениях (не вошедших в приложение №2)

Должностное лицо КСПКО