

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,
постановление от 15.12.2015 № 26,
*в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты
Тюменской области, постановление от 10.01.2018 № 9)*

Тюмень

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Основная часть.....	5
2.1. Общие принципы и подходы к организации и осуществлению контроля реализации результатов проведенных мероприятий, процедуры и требования к оформлению итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	5
Приложение.....	12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Тюменской области» (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 и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Регламентом Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент), а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Настоящий Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги выполнения представлений и предписаний Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата), итоги рассмотрения уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, итоги рассмотрения обращений Счетной палаты в правоохранительные органы, информационных писем Счетной палаты, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях (далее – документы, направляемые Счетной палатой).

Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Счетной палатой.

1.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий

включает в себя:

- анализ решений, принимаемых соответствующим комитетом Тюменской областной Думы по итогам рассмотрения ежеквартальной информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по представлениям Счетной палаты;

- контроль выполнения предписаний Счетной палаты;

- анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения;

- мониторинг рассмотрения правоохранительными органами обращений Счетной палаты и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

- анализ мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты.

1.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на уполномоченные структурные подразделения Счетной палаты (в соответствии с положениями о них) и руководителей соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в соответствии с должностными регламентами).

1.6. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий может осуществляться посредством:

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

- б) мониторинга учета предложений Счетной палаты по совершенствованию законодательства Тюменской области;

в) организации в структурных подразделениях Счетной палаты и аудиторских направлениях системы текущего контроля за:

– своевременным направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

– выполнением представлений и предписаний Счетной палаты, рассмотрением уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем Счетной палаты, обращений Счетной палаты в правоохранительные органы и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

– своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях;

г) проверки выполнения представлений Счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Общие принципы и подходы к организации и осуществлению контроля реализации результатов проведенных мероприятий, процедуры и требования к оформлению итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1.1. Анализ решений, принимаемых соответствующим комитетом Тюменской областной Думы по итогам рассмотрения ежеквартальной информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В соответствии с частью 4 статьи 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» Счетная палата ежеквартально направляет в Тюменскую областную Думу и Губернатору Тюменской области информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; информация, направляемая в Тюменскую

областную Думу, рассматривается соответствующим комитетом Тюменской областной Думы.

Уполномоченные структурные подразделения Счетной палаты анализируют обсуждаемые вопросы, а также решения, принятые соответствующим комитетом Тюменской областной Думы по итогам рассмотрения ежеквартальной информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам анализа обсуждаемых вопросов и принятых решений уполномоченные структурные подразделения Счетной палаты готовят аналитические записки и направляют их для сведения и учета в дальнейшей деятельности руководителю соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.1.2. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной палаты. Контроль выполнения предписаний Счетной палаты. Постановка представлений и предписаний Счетной палаты на контроль осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты после их направления объектам контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний Счетной палаты осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты и руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

Контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по представлениям Счетной палаты, контроль выполнения предписаний Счетной палаты включает в себя оценку своевременности информирования Счетной палаты о принятых решениях и мерах, а также полноты их реализации.

Контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по представлениям Счетной палаты, контроль выполнения предписаний Счетной палаты осуществляется путем подготовки:

– заключений на полученные ответы (информацию) о принятых по

результатам рассмотрения представлений и предписаний решениях и мерах;

– предписаний в случае несоблюдения сроков рассмотрения представлений (по форме, приведенной в приложении № 1);

– напоминаний и информационных писем объектам контроля, вышестоящим и контролирующим органам;

– протоколов об административных правонарушениях в случае невыполнения в установленный срок законных предписаний (представлений) Счетной палаты.

Заключения готовятся руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий (совместно с должностными лицами уполномоченных структурных подразделений Счетной палаты), подписываются руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также должностными лицами уполномоченных структурных подразделений Счетной палаты.

В заключениях руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий указывается мотивированное решение о снятии с контроля либо оставлении на контроле нарушений и недостатков, должностными лицами уполномоченных структурных подразделений Счетной палаты указывается обобщенная информация о принятых решениях.

Сопроводительные письма объектам контроля готовятся должностными лицами уполномоченных структурных подразделений Счетной палаты.

При необходимости в подготовке заключений принимает участие начальник либо сотрудник инспекции по контролю за использованием бюджетных средств в строительстве Счетной палаты, а также иные сотрудники, принимавшие участие в контрольном (экспертно-аналитическом) мероприятии.

В случае неполучения по истечении трех месяцев информации по

заклучению на ответ о принятых решениях и мерах, направленных на устранение нарушений и недостатков, указанных в представлениях Счетной палаты, уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты направляется служебная записка руководителю соответствующего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия о необходимости подготовки напоминания. В случае отсутствия руководителя соответствующего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия на рабочем месте (по причине временной нетрудоспособности, отпуска и т.д.) либо нахождении на выездной проверке (в том числе в командировке) напоминание готовится уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты с последующим уведомлением руководителя соответствующего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Сроком завершения контроля полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной палаты, а также контроля выполнения предписаний Счетной палаты является дата принятия решения о снятии их с контроля.

Основанием для снятия с контроля нарушений и недостатков, указанных в представлениях Счетной палаты, могут являться следующие факты:

а) устранение нарушений и недостатков, в том числе возврат средств в соответствующий бюджет, направление исполнительного листа для исполнения, направление документов для регистрации вещных прав, включение требований в реестр требований кредиторов в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) и т.д.;

б) принятие бюджетных мер принуждения финансовым органом по результатам рассмотрения уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

в) невозможность устранения нарушений и недостатков, в том числе в связи с изменением действующего законодательства или обстоятельств,

послуживших основанием для их внесения в представление, истечением срока исковой давности и т.д.;

г) направление информации по нарушениям и недостаткам в вышестоящие органы, осуществляющие внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, в том числе в связи с длительным устранением выявленных нарушений и недостатков (на основании решения коллегии Счетной палаты о снятии с контроля представлений и передачи органам, осуществляющим внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит).

В порядке, установленном Счетной палатой, уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний (для включения в отчет о работе Счетной палаты за отчетный период, размещения на официальном сайте Счетной палаты и др.). Указанная обобщенная информация согласовывается с руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

2.1.3. Анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения. Счетная палата осуществляет анализ принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном порядке.

Анализ принятых решений осуществляется руководителями соответствующих контрольных мероприятий.

Учет и обобщение принятых решений осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

2.1.4. Мониторинг рассмотрения правоохранительными органами обращений Счетной палаты и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях. По итогам рассмотрения правоохранительными органами обращений Счетной палаты проводится анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях. Анализ проводится на основе информации,

полученной от правоохранительных органов.

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

При несогласии с процессуальными решениями правоохранительных органов уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты готовится и направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке принятых решений в порядке надзора.

2.1.5. Анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях. По делам об административных правонарушениях, возбужденным уполномоченными должностными лицами Счетной палаты, осуществляется анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, возможность и целесообразность их обжалования.

Анализ возможности и целесообразности обжалования принятых решений осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты. Подготовка процессуальных документов по обжалованию принятых решений, а также участие в судебных заседаниях осуществляется уполномоченными должностными лицами Счетной палаты совместно с уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

Учет и обобщение принятых решений осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

2.1.6. Анализ мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты. Счетная палата осуществляет анализ мер, принятых государственными органами власти Тюменской области (органами местного самоуправления), иными органами и организациями по результатам рассмотрения информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) Счетной палаты.

В целях обеспечения своевременного и полного получения информации

по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, указывается срок представления информации в Счетную палату.

Анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты, осуществляется руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

Учет и обобщение принятых решений и мер осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

2.1.7. В случае необходимости по итогам контроля реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес законодательного (представительного) или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.



ПРЕДПИСАНИЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

625000, г. Тюмень, ул. Республики, 52
Тел.: (3452) 46-34-80, тел./факс: (3452) 46-55-13. E-mail: rfspto@duma72.ru

«__» _____ 20__ г.

№ _____

Должность руководителя
проверяемого объекта

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ

По результатам контрольного мероприятия «_____»,
(наименование контрольного мероприятия)
проведенного Счетной палатой Тюменской области, в Ваш адрес направлено
представление Счетной палаты Тюменской области от «__» _____ 20__ г. № __.

В результате контроля реализации указанного представления Счетной
палаты Тюменской области установлено, что в нарушение статьи 18 Закона
Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области» не соблюдены
сроки его рассмотрения.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Закона Тюменской области
«О Счетной палате Тюменской области» предписывается незамедлительно
рассмотреть представление Счетной палаты Тюменской области от «__» _____
20__ г. № __ и о принятых по нему решениях и мерах проинформировать
Счетную палату Тюменской области.

Об исполнении настоящего предписания необходимо проинформировать
Счетную палату Тюменской области до «__» _____ 20__ г. № __ (или в течение
__ дней со дня его получения).

Председатель

личная подпись

Инициалы, фамилия