

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
коллегией Счетной палаты
Тюменской области
(постановление от 15.12.2015 № 26
(в ред. от 10.01.2018 № 9,
от 24.12.2019 № 22,
от 23.05.2022 № 19, с изменениями
от 27.12.2022 № 32, в ред. 27.12.2023
№ 20)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

СФК «КОНТРОЛЬ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ ДОКУМЕНТОВ, ПОДГОТОВЛЕННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»

Дата начала действия стандарта 01.01.2024

г. Тюмень, 2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Основная часть.....	6
Приложение № 1 (форма заключения на ответ (информацию) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представления (предписания)).....	15
Приложение № 2 (форма предписания по фактам несоблюдения сроков рассмотрения представления).....	16
Приложение № 3 (форма предписания по фактам невыполнения представления).....	17

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам 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 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 аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий).

Задачами Стандарта являются:

– установление общих правил контроля за выполнением представлений и предписаний, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и исполнением решений об их применении, рассмотрением обращений в органы прокуратуры, правоохранительные органы, информационных писем, контроль итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

– определение порядка продления и снятия с контроля документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия.

1.3. Под реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий, понимаются итоги выполнения представлений и предписаний Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата), итоги рассмотрения уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, обращений Счетной палаты в органы прокуратуры, правоохранительные органы, информационных писем Счетной палаты, протоколов об административных правонарушениях (далее – документы, направляемые Счетной палатой).

Под выполнением представлений и предписаний понимается исполнение в полном объеме требований, содержащихся в резолютивной части представлений и предписаний, в установленный срок.

Целью контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий, является полное, качественное и своевременное выполнение требований, рассмотрение предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Счетной палатой.

1.4. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам 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 выполнения представлений и предписаний Счетной палаты;

- контроль продления срока выполнения представлений и предписаний Счетной палаты; снятие с контроля документов, подготовленных по результатам мероприятий.

- анализ, решений и мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты;

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

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

– анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях.

1.5. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий, осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты (в соответствии с положениями о них) (далее – уполномоченное подразделение) и руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

1.6. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий, осуществляется посредством:

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

б) организации в уполномоченных структурных подразделениях Счетной палаты и аудиторских направлениях системы контроля за выполнением представлений и предписаний Счетной палаты, продлением срока выполнения представлений и предписаний Счетной палаты, снятием их с контроля, рассмотрением уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем Счетной палаты, обращений Счетной палаты в органы прокуратуры, правоохранительные органы, учета итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

в) проверки, анализа выполнения представлений Счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

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

В соответствии с пунктом 10 части 1 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.

Уполномоченным подразделением анализируются обсуждаемые вопросы, а также решения, принятые соответствующим комитетом Тюменской областной Думы по итогам рассмотрения ежеквартальной информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В случаях принятия соответствующим комитетом Тюменской областной Думы решений по итогам рассмотрения ежеквартальной информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации Счетной палате, уполномоченное структурное подразделение Счетной палаты совместно с руководителями соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий организует работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивает информирование о результатах их выполнения соответствующего комитета Тюменской областной Думы.

2.2. Контроль выполнения представлений и предписаний Счетной палаты; контроль продления срока выполнения представлений и предписаний Счетной палаты; снятие с контроля документов, подготовленных по результатам мероприятий

2.2.1. Контроль выполнения представлений и предписаний Счетной палаты включает в себя анализ своевременности информирования Счетной палаты о принятых решениях и мерах, а также полноты их выполнения.

Контроль выполнения представлений и предписаний Счетной палаты осуществляется путем подготовки:

- заключений на полученные ответы (информацию) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения (рассмотрения) представлений и предписаний Счетной палаты (приложение № 1);

- предписаний Счетной палаты в случае несоблюдения сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, невыполнения представлений Счетной палаты (приложения №№ 2, 3) (предписания Счетной палаты подготавливаются на бланке, утвержденном Инструкцией по делопроизводству в Счетной палате Тюменской области);

- информационных писем Счетной палаты объектам контроля, вышестоящим, контролирующим и иным органам;

- протоколов об административных правонарушениях.

2.2.2. Обеспечение действий, указанных в пункте 2.2.1 настоящего Стандарта, осуществляет руководитель контрольного мероприятия и уполномоченное подразделение.

1) руководитель контрольного мероприятия осуществляет:

- контроль выполнения представлений и предписаний Счетной палаты;
- подготовку заключений, которые подписываются руководителем контрольного мероприятия и согласовываются с заместителем председателя Счетной палаты, по вопросам: снятия с контроля представлений и (или) предписаний Счетной палаты; продления срока выполнения представлений и (или) предписаний Счетной палаты и внесения в них изменений; рассмотрения полученных ответов (информации) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представлений и (или) предписаний Счетной палаты; необходимости направления предписания Счетной палаты и

основания его направления; необходимости возбуждения административного производства;

– контроль подготовки предписаний Счетной палаты в случае несоблюдения сроков рассмотрения представлений Счетной палаты;

– подготовку предписаний Счетной палаты в случае невыполнения представлений Счетной палаты.

2) уполномоченное подразделение осуществляет:

– постановку представлений и предписаний Счетной палаты на контроль после их направления объектам, перечисленным в части 3 статьи 18 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» (далее – объект контроля);

– контроль получения объектами контроля представлений Счетной палаты и исполнения ими обязанности по уведомлению в письменной форме о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представления в указанный в представлении срок или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня получения представления;

– контроль срока выполнения представлений и предписаний Счетной палаты;

– подготовку служебных записок на основании заключений руководителя контрольного мероприятия по вопросам: снятия с контроля представлений и (или) предписаний Счетной палаты; продления срока выполнения представлений и (или) предписаний Счетной палаты и внесения в них изменений; необходимости направления предписания Счетной палаты и основания его направления; необходимости возбуждения административного производства;

– информирование объектов контроля о результатах рассмотрения ответов (информации) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представлений и (или) предписаний, продлении сроков выполнения представлений и (или) предписаний Счетной палаты;

– подготовку предписаний Счетной палаты в случае несоблюдения сроков рассмотрения представлений Счетной палаты (непредставления в письменной форме объектами контроля информации о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представления в указанный в представлении срок или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня получения представления).

2.2.3. Заключение на полученные ответы (информацию) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представлений и предписаний руководитель контрольного мероприятия подготавливает в срок, не превышающий 30 дней с момента регистрации их в Счетной палате.

При необходимости, по поручению председателя Счетной палаты или заместителя председателя Счетной палаты с учетом мнения руководителя контрольного мероприятия в подготовке заключений могут принимать участие иные сотрудники Счетной палаты, в том числе не принимавшие участие в контрольном мероприятии.

2.2.4. На основании решения коллегии Счетной палаты о продлении срока выполнения представления Счетной палаты и в целях реализации функции по контролю продленного срока выполнения представлений Счетной палаты:

1) уполномоченное подразделение осуществляет:

– подготовку и направление документа в адрес объекта контроля о продлении срока выполнения представления Счетной палаты;

– контроль сроков выполнения представлений Счетной палаты, с учетом продления срока;

– подготовку предписания Счетной палаты (в случае непредставления в письменной форме объектами контроля ответов (информации) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представления Счетной палаты);

2) руководитель контрольного мероприятия осуществляет:

– контроль подготовки документов в адрес объекта контроля о продлении срока выполнения представления Счетной палаты;

– контроль выполнения резолютивной части представлений Счетной палаты (с учетом продления срока выполнения);

– подготовку заключений на полученные ответы (информацию) о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представлений Счетной палаты объектами контроля в рамках продленного срока;

– подготовку предписаний Счетной палаты в случае невыполнения резолютивной части представлений;

– подготовку протокола об административном правонарушении с учетом особенностей, предусмотренных правовыми актами Счетной палаты.

2.2.5. Сроком завершения контроля выполнения представлений и предписаний Счетной палаты является дата принятия коллегией Счетной палаты решения о снятии их с контроля.

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

а) принятие мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, недопущение их в дальнейшей деятельности, в том числе: утверждение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, возврат средств в бюджет, направление исполнительного листа для исполнения, принятие исковых заявлений судами, направление информации и материалов в правоохранительные органы, направление документов для регистрации вещных прав, включение требований в реестр требований кредиторов в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) и т.д.;

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

в) неустранимость 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 передаче органам, осуществляющим внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит);

д) направление информационных писем, в том числе главным распорядителям бюджетных средств.

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

2.2.7. В случае невыполнения представления Счетной палаты (за исключением нарушения сроков выполнения) руководитель контрольного мероприятия подготавливает проект предписания в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 18 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

Проект предписания Счетной палаты согласовывается с уполномоченным подразделением.

2.2.8. В случае невыполнения предписания Счетной палаты в

установленный срок и истечения срока оспаривания представления должностным лицом Счетной палаты, уполномоченным на составление протокола об административном правонарушении, принимается решение о составлении протокола об административном правонарушении, предусмотренном частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, либо об отказе в его составлении.

2.3. Анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения информационных писем Счетной палаты

Счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых государственными органами Тюменской области (органами местного самоуправления), иными органами и организациями по результатам рассмотрения информационных писем 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, уполномоченным подразделением.

2.4. 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 информации о принятых решениях осуществляется уполномоченным подразделением.

2.5. Мониторинг рассмотрения органами прокуратуры, правоохранительными органами обращений Счетной палаты и анализ

информации о принятых процессуальных и иных решениях

По итогам рассмотрения органами прокуратуры, правоохранительными органами обращений Счетной палаты проводится анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях. Анализ проводится на основе информации, полученной от органов прокуратуры, 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 органов прокуратуры, правоохранительных органов уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты готовится и направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке принятых решений в порядке надзора.

2.6. 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, уполномоченными должностными лицами Счетной палаты.

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

Учет и обобщение принятых решений осуществляется

уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

2.7. В случае необходимости по итогам контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам мероприятий, подготавливаются и направляются информационные письма в адрес законодательного (представительного) или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

Приложение № 1

Форма заключения на ответ (информацию) о
принятых решениях и мерах по результатам
выполнения представления (предписания)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на ответ (информацию) _____ о принятых решениях и мерах по результатам
выполнения _____ Счетной палаты Тюменской области от ___№___
по результатам контрольного мероприятия _____

Пункт (стр.)	Содержание нарушений (недостатков), указанных в _____	Содержание ответа на _____	Заключение аудитора Счетной палаты Тюменской области
Вывод об исполнении требований, содержащихся в резолютивной части _____ .			

Аудитор
Счетной палаты Тюменской области

личная подпись

Инициалы,
фамилия

СОГЛАСОВАНО
Начальник (заместитель начальника)
сводно-аналитического отдела

личная подпись

Инициалы,
фамилия

Приложение № 3

Форма предписания по фактам
невыполнения представления

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 выполнения представления установлено, что в
нарушение частей 3, 4 статьи 18 Закона Тюменской области «О Счетной палате
Тюменской области» представление не выполнено, а именно:

(указываются конкретные допущенные нарушения и конкретные основания вынесения предписания)

С учетом изложенного и на основании частей 3, 4 статьи 18 Закона
Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области» предписывается
выполнить представление Счетной палаты Тюменской области от _____
20__ г. № ____, _____

(указываются меры, которые необходимо принять)

О результатах выполнения представления, о принятых решениях и мерах по
результатам его выполнения необходимо уведомить Счетную палату Тюменской
области в срок до _____ 20__ г.

Предписание Счетной палаты Тюменской области должно быть исполнено в
срок до _____ 20__ г.

Невыполнение предписания Счетной палаты Тюменской области влечет
за собой ответственность, установленную законодательством Российской
Федерации.

Председатель

личная подпись

Инициалы, фамилия