**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля**

**СФК 24**

**«Контроль реализации результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области

(протокол № 3 от «27» февраля 2017 г.)

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения…………………………………………………….. | 3 |
| 2. | Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий……………………………………………………........... | 4 |
| 3. | Рассмотрение информационных писем……………………………… | 5 |
| 4. | Реализация представлений и (или) предписаний……...…………….. | 6 |
| 5. | Исполнения финансовым органом уведомлений о применении бюджетных мер принуждения………………………………………... | 9 |
| 6. | Рассмотрение правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных им СПТО……………………………… | 10 |
| 7. | Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами СПТО…………………………………… | 11 |
| 8. | Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий…………………………………………… | 11 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – Закон) и Регламентом счетной палаты Тульской области (далее – Регламент), 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)).

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

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- установление правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

**2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

2.1. Реализация результатов проведенных мероприятий представляет собой контроль за исполнением представлений и (или) предписаний, информационных писем и иных документов СПТО, направленных руководителям объектов контроля, в связи с выявленными нарушениями, взаимодействие с руководителями объектов контроля в порядке получения информации о ходе устранения нарушений по результатам проведенных мероприятий.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями, их должностными лицами следующих документов, направленных СПТО по результатам проведенных мероприятий:

- информационное письмо;

- представление;

- предписание;

- протокол об административном правонарушении, составленном СПТО;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

- иные документы.

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

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и (или) предписаний;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и (или) предписаний, а также информирования СПТО о принятых по представлениям и (или) предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнении указанных решений и мер;

- мониторинг рассмотрения правоохранительными органами, федеральными органами государственной власти в том числе органами государственного контроля (надзора) обращений СПТО и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

- анализ итогов рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составленных сотрудниками СПТО;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных СТПО мероприятий.

2.3. Непосредственный контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий организует должностное лицо, за которым закреплено соответствующее направление (аудитор).

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по итогам рассмотрения документов СПТО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) СПТО;

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

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений и (или) предписаний СПТО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля.

**3. Рассмотрение информационных писем**

3.1. СПТО осуществляет анализ решений и мер, принятых органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, проверяемыми органами, иными организациями и их должностными лицами по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) СПТО.

3.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем, в них, необходимо указывать срок представления информации в СПТО.

**4. Реализация представлений и (или) предписаний**

4.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя следующие процедуры:

- постановку представлений и (или) предписаний, информационных писем и иных документов СПТО на контроль;

- анализ хода реализации представлений и (или) предписаний СПТО;

- анализ соблюдения объектами контроля сроков рассмотрения представлений и (или) предписаний СПТО и информирования СПТО о принятых по представлениям и (или) предписаниям решениях и мерах по их реализации;

- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений СПТО, в том числе установленных статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний СПТО, установленных Законом и статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- снятие представлений и (или) предписаний СПТО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

4.2. Анализ результатов реализации представлений и (или) предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и (или) предписаний;

- контрольных мероприятий.

4.2.1. Текущий контроль реализации представлений и (или) предписаний СПТО включает в себя:

- анализ соблюдения органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, объектами контроля установленных сроков рассмотрения представлений и (или) предписаний СПТО и информирования СПТО о принятых по представлениям и (или) предписаниям решениях и мерах по их реализации.

В рамках указанного анализа сопоставляются фактические сроки рассмотрения представлений и (или) предписаний и информирования СПТО в законодательно установленными сроками (для представлений) и (или) со сроками, установленными СПТО (для предписаний).

Фактические сроки рассмотрения представлений и (или) предписаний СПТО и информирования СПТО о принятых по представлениям и (или) предписаниям решениях и мерах по их реализации определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений и (или) предписаний СПТО;

- анализа результатов рассмотрения и выполнения органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, объектами контроля требований (предложений, рекомендаций), содержащихся в представлениях и (или) предписаниях СПТО. Указанный анализ включает в себя:

1) анализ и оценку своевременности и полноты реализации представлений и (или) предписаний СПТО, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

2) анализ соответствия решений и мер содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и (или) предписаниях СПТО;

3) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и (или) предписаниях СПТО.

В ходе текущего контроля реализации представлений и (или) предписаний у органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления, объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений и (или) предписаний СПТО.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо ложной информации о ходе и результатах реализации представлений и (или) предписаний СПТО, к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности, установленные действующим законодательством Российской Федерации и Тульской области, а так же могут быть проведены повторные контрольные действия на объектах контрольного мероприятия.

4.2.2. Контрольные мероприятия, предметом которых является проверка реализации ранее направленных представлений и (или) предписаний СПТО, являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий (последующий контроль), осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений и (или) предписаний или проверки ее достоверности;

- получения от органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям и (или) предписаниям СПТО решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений и (или) предписаний СПТО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений и (или) предписаний СПТО, принятых органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления и объектами контроля.

4.2.3. Если в процессе контроля реализации представлений и (или) предписаний СПТО выявлены случаи умышленного или систематического (два и более раз) несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения, в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о направлении в адрес должностных лиц соответствующих органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления и объектов контроля предписания СПТО.

Проекты предписаний СПТО в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) предписаний СПТО подготавливаются руководителем контрольного мероприятия, по результатам которого были направлены указанные представления и (или) предписания, и осуществляющим контроль их реализации.

В случае выявления фактов нарушений законодательства, по которым в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) должностные лица СПТО наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, руководитель контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 3 части 5 статьи 28.3. КоАП РФ оформляет протокол об административном правонарушении (Методические рекомендации «Порядок действий должностных лиц счетной палаты Тульской области при выявлении административных правонарушений» (утверждены коллегией СПТО (протокол от 24.02.2016 № 1)).

4.2.4. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления и (или) предписания СПТО, должностное лицо, за которым закреплено соответствующее направление (аудитор) и руководитель контрольного мероприятия могут внести на рассмотрение Коллегии СПТО служебную записку об отмене представления и (или) предписания СПТО.

4.2.5. Решение о снятии представления и (или) предписания СПТО с контроля может быть принято при выполнении следующих условий:

- рассмотрения представления и (или) предписания СПТО в законодательно определенный срок;

- принятия по представлению и (или) предписанию СПТО решений и мер по их реализации;

- информирования СПТО в законодательно определенные сроки о принятых по представлению и (или) предписанию СПТО решениях и мерах по их реализации.

Кроме того, решение о снятии с контроля предписания СПТО может быть принято только в случае исполнения органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, объектом контроля всех требований, содержащихся в предписании СПТО.

**5. Исполнение финансовым органом уведомлений о применении бюджетных мер принуждения**

5.1. Контроль исполнения финансовым органом уведомлений СПТО о применении бюджетных мер принуждения включает в себя следующие процедуры:

- постановку уведомлений СПТО о применении бюджетных мер принуждения (далее – Уведомления) на контроль;

- анализ исполнения финансовым органом Уведомлений;

- снятие Уведомлений с контроля.

5.1.1. Анализ исполнения финансовым органом Уведомлений включает в себя:

- соблюдение финансовым органом сроков рассмотрения Уведомлений. При этом сопоставляются фактические сроки рассмотрения финансовым органом Уведомлений и применения бюджетных мер принуждения с законодательно установленными сроками. Фактические сроки рассмотрения финансовым органом Уведомлений и применения бюджетных мер принуждения определяются по исходящей дате;

- оценки результатов применения финансовым органом бюджетных мер принуждений.

5.1.2 По итогам анализа результатов исполнения финансовым органом Уведомлений дается оценка результативности выполнения содержащихся в Уведомлениях бюджетных мер принуждения.

5.1.3 Решение о снятии Уведомления с контроля может быть принято при применении финансовым органом в законодательно установленный срок бюджетных мер принуждений и информировании СПТО о применении указанных мер принуждений.

6. **Рассмотрение правоохранительными органами материалов мероприятий, направленных им СПТО**

6.1. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных действий, направленных им СПТО, состоит в анализе принятых правоохранительными органами мер по выявленным СПТО нарушениям законодательства Российской Федерации (Тульской области).

Указанный анализ проводится на основе информации, полученной СПТО от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются следующие действия:

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения СПТО и принятии мер положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного СПТО и правоохранительным органом;

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации (Тульской области), выявленным СПТО при проведении контрольных действий и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.п.);

- анализируются причины отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему СПТО по результатам контрольных действий (в случае принятия правоохранительным органом такого решения).

**7.** **Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами СПТО**

7.1. По итогам рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами СПТО, проводится анализ поступившей информации, в ходе которого оцениваются:

- причины отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом документов СПТО (при наличии);

- причины прекращения административного производства (в случае прекращения);

- меры ответственности, примененные к объектам контроля (при наличии).

В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами, необходимо рассмотреть вопрос об обжаловании решения в соответствии с частью 1.1 статьи 30.1 КоАП.

**8. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

8.1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности СПТО.

8.2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы СПТО и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной деятельности.

8.3. Мероприятия по реализации представлений и (или) предписаний СПТО могут включаться в план работы СПТО как самостоятельное контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие.