Утвержден

распоряжением

Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа

от 09 января 2023г. г. N 3

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)

СГА 106 "КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ

И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ"

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 106 "Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий" (далее - Стандарт) разработан на основании Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (далее - Положение), Бюджетного кодекса Российской Федерации, Регламента Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (далее - Регламент Счетной комиссии), стандартов Счетной палаты Российской Федерации (далее - Счетная палата) и с учетом международных стандартов ИНТОСАИ.

1.2. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - результаты проведенных мероприятий).

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 контрольных

и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги выполнения представлений и предписаний Счетной комиссии, итоги рассмотрения уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения и исполнения решений об их применении, итоги рассмотрения обращений Счетной комиссии в правоохранительные органы, итоги реализации (рассмотрения, выполнения) предложений (рекомендаций), изложенных в информационных письмах Счетной комиссии, а также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных аудиторами Счетной комиссии.

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

2.2. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

анализ принимаемых Советом Депутатов решений по отчетам о результатах проведенных мероприятий, представляемым Счетной комиссией, в целях принятия мер по их реализации;

обеспечение своевременной подготовки и направления представлений и предписаний Счетной комиссии, уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения, обращений Счетной комиссии в правоохранительные органы и информационных писем Счетной комиссии;

контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям Счетной комиссии;

контроль выполнения предписаний Счетной комиссии;

контроль за рассмотрением финансовым органом уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения и анализ информации о принятых им решениях;

мониторинг реализации предложений (рекомендаций), изложенных в информационных письмах Счетной комиссии;

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

контроль за своевременным составлением аудиторами Счетной комиссии протоколов об административных правонарушениях и соблюдением установленного законом срока их направления для рассмотрения дел об административных правонарушениях, мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ вынесенных по ним процессуальных решений;

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на аудиторов Счетной комиссии, ответственных за их проведение.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) изучения и анализа полученной информации о мерах, принятых объектами аудита (контроля) по итогам выполнения (рассмотрения) документов, направленных им Счетной комиссией;

б) мониторинга учета предложений Счетной комиссии по совершенствованию бюджетного, налогового, таможенного и иного законодательства Российской Федерации;

в) организации в направлениях деятельности Счетной комиссии системы текущего контроля за:

своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

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

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

г) проведения контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной комиссии.

2.5. Документы, связанные с реализацией результатов проведенных мероприятий, в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной комиссии (далее - Инструкция по делопроизводству) включаются в состав дел постоянного хранения соответствующих мероприятий в установленном порядке.

3. Анализ принимаемых Советом депутатов решений по отчетам о результатах

проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

представляемых Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

3.1. Счетная комиссия в соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии представляет отчет о результатах проведенных мероприятий. Председатель и заместитель председателя Контрольно-счетной комиссии принимают участие в заседании депутатской комиссии по бюджету, финансам, налогам и стратегическому развитию, по их приглашению, при рассмотрении информации Счетной комиссии о результатах проведенных мероприятий.

3.2. Счетная комиссия анализирует решения, принятые в Совете депутатов по итогам рассмотрения отчетов о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В случаях принятия Советом депутатов решений по итогам рассмотрения отчетов о результатах проведенных мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации Счетной комиссии, должностные лица Счетной комиссии организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения соответствующей депутатской комиссии Совета депутатов.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер

по представлениям Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

4.1. Представления Счетной комиссии, подготовленные по основаниям, изложенным в статье 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии, и в соответствии со стандартом финансового контроля СФК 131 "Общие правила проведения контрольного мероприятия" (далее - стандарт СФК 131), подписываются Председателем Счетной комиссии или заместителем Председателя Счетной комиссии в порядке, установленном Регламентом Счетной комиссии.

4.2. Контроль за выполнением представлений Счетной комиссии включает в себя:

анализ результатов выполнения представлений Счетной комиссии;

снятие выполненных представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) с контроля;

принятие мер в случаях невыполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов), несоблюдения сроков их выполнения.

4.3. Контроль за выполнением представлений Счетной комиссии осуществляют аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам (в ходе) которых были направлены соответствующие представления.

4.4. Анализ результатов выполнения представлений Счетной комиссии осуществляется в процессе проведения:

а) мониторинга выполнения представлений Счетной комиссии, осуществляемого путем взаимодействия с объектами аудита (контроля), изучения и анализа полученной от них информации о результатах выполнения представлений Счетной комиссии;

б) контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной комиссии, особенности организации которых отражены в [разделе 6](#P172) Стандарта.

4.5. Мониторинг выполнения представлений Счетной комиссии включает в себя:

контроль соблюдения объектами аудита (контроля) установленных сроков выполнения представлений Счетной комиссии и информирования Счетной комиссии о мерах, принятых по результатам их выполнения;

анализ результатов выполнения объектами аудита (контроля) требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии.

4.5.1. Контроль за соблюдением сроков выполнения представлений Счетной комиссии состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения представлений Счетной комиссии со сроками, указанными в этих представлениях.

Фактические сроки выполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) определяются по дате, указанной в документах объекта аудита (контроля), представленных им в Счетную комиссию в подтверждение принятых мер по результатам выполнения представления Счетной комиссии (отдельного требования (пункта), а если исходя из содержания документов такую дату определить не имеется возможности, то по исходящей дате документов о принятых мерах по результатам выполнения представления Счетной комиссии (отдельного требования (пункта).

4.5.2. Анализ результатов выполнения объектами аудита (контроля) представлений Счетной комиссии включает в себя:

анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;

анализ соответствия мер, принятых объектом аудита (контроля), содержанию представлений Счетной комиссии;

анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии.

4.5.3. В ходе осуществления мониторинга выполнения представлений Счетной комиссии от объектов аудита (контроля) в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения содержащихся в них требований.

4.5.4. По итогам анализа результатов выполнения объектами аудита (контроля) представлений Счетной комиссии оценивается полнота, качество и своевременность выполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, в том числе причин и условий таких недостатков и нарушений, возмещению причиненного государству ущерба, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

Оценка результативности выполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии, в виде соответствующей информации включается в ежегодный отчет о работе Счетной комиссии, а также в отчеты о работе Счетной комиссии по направлениям деятельности Счетной комиссии.

4.5.5. Вопросы о выполнении представлений Счетной комиссии, отдельных требований (пунктов) представления, если для них установлен более ранний срок выполнения, чем на выполнение представления в целом, рассматриваются в установленном порядке. Аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока выполнения представления Счетной комиссии (отдельного его требования (пункта) направляют Председателю Счетной комиссии информацию с предложениями:

о снятии с контроля выполненных представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) <2> с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

<2> Аудиторы Счетной комиссии также вправе внести на рассмотрение Председателю Счетной комиссии вопрос о снятии с контроля представления Счетной комиссии (отдельного требования (пункта) в части требований по устранению выявленных недостатков;

о продлении срока контроля за выполнением представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) с обоснованием причин;

о направлении руководителям объектов аудита (контроля) обязательных для выполнения предписаний Счетной комиссии в случаях невыполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов)

Кроме того, аудитор Счетной комиссии может подготовить предложение о проведении контрольного мероприятия, определенного в [разделе 6](#P172) Стандарта, по проверке выполнения представления Счетной комиссии.

Информация о результатах выполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) с предложениями по проектам решений аудиторов Счетной комиссии формируется в комплексе программных средств "Система планирования, контроля исполнения и информационного обеспечения деятельности Счетной комиссии "ККМ СК-АУДИТ" (далее - КПС "ККМ СК-АУДИТ") по форме, приведенной в [приложении N 1](#P300) к Стандарту.

При формировании информации о результатах выполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) обращается особое внимание на сведения и данные, содержащие ссылки на документы с датами, предшествующими дате окончания соответствующего контрольного мероприятия. При установлении таких фактов сведения и данные, представленные объектом аудита (контроля) в подтверждение принятых им мер, подлежат дополнительному изучению и оценке.

Факты устранения объектами аудита (контроля) недостоверности бюджетной отчетности должны подтверждаться информацией, полученной Счетной комиссией от Федерального казначейства или от объекта аудита (контроля), с подтверждением от Федерального казначейства.

При обращении руководителей объектов аудита (контроля) в суды и правоохранительные органы при выполнении отдельных требований (пунктов) представлений Счетной комиссии решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании полученных материалов, подтверждающих факты принятия исковых заявлений судами, копий постановлений о возбуждении уголовных дел и иных материалов.

При выполнении (снятии с контроля) всех требований (пунктов) представление Счетной комиссии снимается с контроля в целом. Проект решения Счетной комиссии о снятии с контроля представления Счетной комиссии подготавливается на основании документов, подтверждающих выполнение представления Счетной комиссии.

По предложениям аудиторов Счетной комиссии, ответственных за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Председатель Счетной комиссии принимает решение о рассмотрении информации о результатах выполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов).

Председатель Счетной комиссии по итогам рассмотрения указанной информации принимает решения о снятии с контроля представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов), продлении сроков контроля за их выполнением или о подготовке и направлении предписаний Счетной комиссии руководителям объектов аудита (контроля), не выполнившим представления Счетной комиссии (отдельные требования (пункты).

Информация о выполнении представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов), рассмотренная Председателем Счетной комиссии, включается в информацию, ежеквартально направляемую в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

4.6. Информация о решениях Председателя Счетной комиссии, принятых по итогам рассмотрения предложений по представлениям Счетной комиссии, направленным за подписью Председателя Счетной комиссии (заместителя Председателя Счетной комиссии), отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" сотрудниками Счетной комиссии;

4.7. Срок выполнения представления может быть продлен по решению Председателя Счетной комиссии, но не более одного раза.

Продление срока выполнения представления Счетной комиссии, направленного по результатам контрольного мероприятия, осуществляется с учетом того, что срок выполнения представления Счетной комиссии (отдельного требования (пункта) не должен превышать шести месяцев (суммарно с учетом однократного продления срока выполнения представления), если иное не будет установлено Счетной комиссией.

4.8. Днем окончания контроля за выполнением представления Счетной комиссии (отдельного требования (пункта) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не позднее трех рабочих дней со дня поступления протокола Председателя в систему автоматизации делопроизводства и электронного документооборота "Дело" (далее - САДЭД "Дело"), если иное не будет установлено, информируют объекты аудита (контроля) о снятии с контроля представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов), о продлении срока выполнения представлений Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов), ранее направленных им по решению Председателя Счетной комиссии.

5. Контроль выполнения предписаний Контрольно-счетной комиссии

 Грайворонского городского округа

5.1. Подготовка и направление предписаний Счетной комиссии осуществляются в соответствии с требованиями, изложенными в статье 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

В предписании Счетной комиссии должны быть отражены:

невыполненное требование Счетной комиссии, содержащееся в представлении Счетной комиссии;

конкретные факты нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, послужившие основанием для направления представления Счетной комиссии, с указанием статей, их частей и (или) пунктов, положения которых нарушены;

анализ поступивших от объектов аудита (контроля) информации и документов по выполнению требований представления Счетной комиссии, невыполнение которых послужило основанием для вынесения предписания Счетной комиссии;

предписываемые требования Счетной комиссии по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

решение Председателя Счетной комиссии, в соответствии с которым направляется предписание Счетной комиссии;

срок выполнения предписания Счетной комиссии;

требование Счетной комиссии о необходимости уведомления руководителем объекта аудита (контроля) или лицом, исполняющим его обязанности на основании соответствующего приказа о возложении обязанностей, Счетной комиссии о принятых мерах по результатам выполнения предписания Счетной комиссии (отдельных требований (пунктов) в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов;

информация об ответственности за невыполнение в установленный срок предписания Счетной комиссии.

Срок выполнения предписания Счетной комиссии может быть установлен как для предписания в целом, так и для его отдельных требований (пунктов) продолжительностью не более трех месяцев, если иное не будет установлено Председателем Счетной комиссии.

Форма предписания Счетной комиссии приведена в [приложении N 2](#P387) к Стандарту.

Подготовка проектов предписаний Счетной комиссии обеспечивается аудиторами Счетной комиссии, ответственными за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Подготовка проектов предписаний Счетной комиссии в связи с невыполнением представлений Счетной комиссии, направленных по результатам контрольных мероприятий, охватывающих вопросы, входящие в компетенцию нескольких аудиторов Счетной комиссии, обеспечивается аудиторами Счетной комиссии, подготовившими предложения о включении соответствующего требования (пункта) в представление Счетной комиссии.

5.2. Предписания Счетной комиссии подписываются Председателем Счетной комиссии или заместителем Председателя Счетной комиссии.

5.3. Контроль за выполнением предписаний Счетной комиссии включает в себя:

взаимодействие с объектами аудита (контроля);

анализ результатов выполнения предписаний Счетной комиссии;

снятие с контроля выполненных (отмененных) предписаний Счетной комиссии;

принятие мер в случаях невыполнения предписаний Счетной комиссии.

5.4. Контроль за выполнением предписаний Счетной комиссии осуществляют аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам (в ходе) которых были направлены соответствующие представления Счетной комиссии.

Контроль за выполнением предписания Счетной комиссии, направленного в связи с невыполнением представления Счетной комиссии (его отдельного требования, пункта), подготовленного по результатам контрольного мероприятия, охватывающего вопросы, входящие в компетенцию нескольких аудиторов Счетной комиссии, осуществляет аудитор Счетной комиссии, подготовивший предложение в части своей компетенции о направлении предписания руководителю объекта аудита (контроля).

Непосредственно мероприятия по контролю за выполнением предписаний Счетной комиссии проводятся аудиторами Счетной комиссии, осуществлявшими мероприятия по контролю за выполнением соответствующих представлений Счетной комиссии.

5.5. Результативность выполнения предписаний Счетной комиссии заключается в устранении причин, послуживших основанием для их подготовки.

Оценка результативности выполнения предписаний Счетной комиссии включается в ежегодный отчет о работе Счетной комиссии.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания Счетной комиссии, или при иной необходимости, в том числе по решению суда, вступившему в законную силу, вопрос об отмене предписания Счетной комиссии или о внесении в него изменений рассматривается Председателем Счетной комиссии в соответствии Регламентом Счетной комиссии.

Информация об отмене предписаний Счетной комиссии отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии, ответственными за их подготовку.

5.7. Вопрос о выполнении предписаний Счетной комиссии рассматривается в установленном порядке Председателем Счетной комиссии.

Аудитор Счетной комиссии, осуществляющий контроль за выполнением предписания Счетной комиссии, не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока выполнения предписания Счетной комиссии направляет Председателю Счетной комиссии информацию с предложениями по проектам решений Счетной комиссии:

о внесении изменений в предписание Счетной комиссии или о его отмене;

о снятии с контроля выполненных предписаний Счетной комиссии с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

о направлении в Совет депутатов предложения о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля) в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения предписаний Счетной комиссии.

В случае невыполнения предписания Счетной комиссии в установленный срок аудитор Счетной комиссии, осуществляющий контроль за его выполнением, докладывает Председателю Счетной комиссии о причинах невыполнения предписания Счетной комиссии с предложениями о принятии мер, установленных законодательством Российской Федерации.

Информация о результатах выполнения предписаний Счетной комиссии формируется в КПС "ККМ СК-АУДИТ" по форме, приведенной в [приложении N 3](#P484) к Стандарту.

Информация о результатах выполнения предписаний Счетной комиссии, рассмотренная Председателем Счетной комиссии, включается в информацию, ежеквартально направляемую в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

5.8. Вопрос о направлении в Совет депутатов предложения о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля) вносится на рассмотрение Председателя Счетной комиссии аудитором Счетной комиссии, ответственным за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, с приложением проекта соответствующего обращения.

Данное предложение оформляется в виде обращения с приложением к нему проекта решения Председателя Счетной комиссии о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля) и материалов контроля выполнения представлений и предписаний Счетной комиссии (форма обращения приведена в [приложении N 5](#P599) к Стандарту). В состав материалов включаются: пояснительная записка, копии представлений и предписаний Счетной комиссии, копии сообщений руководителей объекта аудита (контроля) о выполнении представлений и предписаний Счетной комиссии, выписки из протоколов решений Председателя Счетной комиссии и иные документы, имеющие отношения к данному вопросу.

Обращение подписывается Председателем Счетной комиссии или заместителем Председателя Счетной комиссии на основании решения Председателя Счетной комиссии и направляется Председателю Совета депутатов.

5.9. В случае согласования Советом депутатов предложения Счетной комиссии о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля) аудитор, ответственный за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, вносит на рассмотрение Председателя Счетной комиссии проект постановления Председателя Счетной комиссии о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля).

Решение Председателя Счетной комиссии о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля) с приложением к нему копии указанного постановления Совета депутатов направляется руководителю объекта аудита (контроля), в Федеральное казначейство, кредитные организации, в которых имеются счета объекта аудита (контроля). Копия решения Председателя Счетной комиссии направляется в Совет депутатов для информации.

В случае выполнения руководителями объекта аудита (контроля) требований, содержащихся в предписании Счетной комиссии, аудитор Счетной комиссии, ответственный за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, вносит на рассмотрение Председателя Счетной комиссии письменное мотивированное предложение о прекращении приостановления всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля), а также проект соответствующего решения Председателя Счетной комиссии.

О принятом Председателем Счетной комиссии решении указанный аудитор Счетной комиссии не позднее трех рабочих дней информирует органы (организации), указанные в [абзаце втором](#P164) настоящего пункта.

Копия решения Председателя Счетной комиссии о прекращении приостановления всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объекта аудита (контроля) направляется в Совет депутатов для информации.

5.10. Информация о решениях Председателя Счетной комиссии, принятых по результатам выполнения предписаний Счетной комиссии, отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии, ответственными за их подготовку.

Сроком окончания контроля за выполнением предписания Счетной комиссии является дата принятия Председателем Счетной комиссии решения о снятии его с контроля.

Аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, не позднее трех рабочих дней информируют объекты аудита (контроля) о снятии с контроля выполненных предписаний, о внесении изменений в предписания Счетной комиссии или об их отмене.

6. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций),

изложенных в информационных письмах Контрольно-счетной комиссии

**Грайворонского городского округа**

6.1. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций), содержащихся в информационных письмах Счетной комиссии, осуществляют аудиторы Счетной комиссии, ответственные за проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых направлялись соответствующие информационные письма.

6.2. Мониторинг реализации предложений (рекомендаций), содержащихся в информационных письмах Счетной комиссии, состоит в изучении и анализе информации, полученной от адресатов информационных писем о состоянии рассмотрения и степени реализации ими предложений (рекомендаций), включая:

определение текущего статуса реализации предложений (рекомендаций);

определение обоснования (подтверждения) текущего статуса реализации (описание мер, принятых или запланированных адресатом) и оценка актуальности предложений (рекомендаций), в том числе:

1) определение своевременности рассмотрения и полноты фактической (запланированной) реализации (частичной реализации) предложений (рекомендаций);

2) определение соответствия конкретных мер, принятых или запланированных адресатом информационного письма, мерам, предложенным (рекомендованным) информационными письмами;

3) определение причин того, что предложения (рекомендации) не были рассмотрены и (или) не были реализованы.

6.3. По итогам анализа информации, полученной от адресатов информационных писем о состоянии рассмотрения и степени реализации ими предложений (рекомендаций), принятых (запланированных) мер и решений, осуществляются:

признание предложений (рекомендаций) реализованными или реализованными частично;

признание утраты актуальности предложений (рекомендаций);

проработка дополнительных мер при необходимости выяснения причин не реализации (не рассмотрения), несвоевременной или частичной реализации предложений (рекомендаций) получателем (адресатом);

формирование и актуализация реестра предложений (рекомендаций) Счетной комиссии.

6.4. К реализованным (реализованным частично) предложениям (рекомендациям) относятся предложения (рекомендации), реализация (частичная реализация) которых подтверждается письмом от получателя (адресата), нормативным правовым актом или иным официальным документом. В случае необходимости аудитором может быть принято решение о подтверждении достоверности информации о реализации предложений (рекомендаций).

6.5. Вопросы о реализации предложений (рекомендаций), о признании предложений (рекомендаций) неактуальными вносятся аудиторами Счетной комиссии на рассмотрение Председателя Счетной комиссии.

Информация о реализации приоритетных предложений (рекомендаций) должна сопровождаться докладом аудитора Счетной комиссии.

Аудиторы Счетной комиссии, осуществляющие мониторинг реализации предложений (рекомендаций), не позднее 15 рабочих дней со дня истечения рекомендованного срока реализации предложения (рекомендации) направляют Председателю Счетной комиссии информацию по форме, приведенной в [приложении N 6](#P658) к Стандарту, с предложениями по проектам решений Председателя Счетной комиссии:

о снятии с контроля реализованных предложений (рекомендаций) с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

о признании предложений (рекомендаций) неактуальными с письменным обоснованием целесообразности снятия с контроля;

об оставлении реализации предложения (рекомендации) на контроле с обоснованием причин;

о переносе срока реализации предложений (рекомендаций) с обоснованием причин;

о принятии Счетной комиссией дополнительных мер, направленных на выяснение причин не реализации или неполной реализации предложений (рекомендаций), оставленных на контроле.

6.6. К мерам, направленным на реализацию предложения (рекомендации) ее получателем (адресатом), относятся:

подготовка письменного обращения получателю (адресату) предложения (рекомендации);

инициирование, организация и проведение совместных совещаний с получателями (адресатами) предложений (рекомендаций) по обсуждению результатов их реализации с участием при необходимости представителей иных заинтересованных органов и организаций, экспертов;

отражение в заключении Счетной комиссии, подготавливаемом по результатам проведения экспертизы проектов законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации или государственных программ Российской Федерации, информации о невыполнении (не рассмотрении, несоблюдении рекомендованных сроков реализации) адресатом информационного письма предложений (рекомендаций) Счетной комиссии по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, соответствующих тематике правового регулирования законопроекта или сфере реализации государственной программы;

включение в доклад аудитора Счетной комиссии для оглашения на заседаниях профильных депутатских комиссий Совета депутатов Грайворонского городского округа информации о невыполнении (не рассмотрении, несоблюдении рекомендованных сроков реализации) адресатом информационного письма предложений (рекомендаций) Счетной комиссии, соответствующих тематике доклада;

иные меры в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.7. О результатах реализации предложений (рекомендаций) Счетная комиссия ежеквартально информирует Совет депутатов Грайворонского городского округа.

7. Особенности организации контрольных мероприятий

по проверке выполнения представлений Счетной комиссии

Грайворонского городского округа

7.1. Контрольными мероприятиями по проверке выполнения представлений Счетной комиссии являются контрольные мероприятия, целью или одной из целей которых является оценка выполнения объектами аудита (контроля) требований, содержавшихся в ранее направленных им представлениях Счетной комиссии.

7.2. Контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений Счетной комиссии осуществляются в следующих случаях:

получение от объектов аудита (контроля) неполной информации о выполнении представлений Счетной комиссии или наличие обоснованных сведений о недостоверности полученной информации;

необходимость уточнения информации, полученной в ходе мониторинга выполнения представлений Счетной комиссии;

получение по результатам мониторинга выполнения представлений Счетной комиссии, информации о неэффективности или низкой результативности мер, принятых объектами аудита (контроля).

7.3. Контрольные мероприятия по проверке выполнения представлений Счетной комиссии проводятся в соответствии с Регламентом Счетной комиссии, стандартом СФК 131, другими внутренними нормативными документами Счетной комиссии после истечения срока выполнения представления Счетной комиссии.

7.4. В ходе контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной комиссии получаются фактические данные о выполнении объектами аудита (контроля) требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии, которые отражаются в актах по результатам проведенных мероприятий.

На основе полученных фактических данных осуществляется анализ результатов выполнения представлений Счетной комиссией, формируются выводы о своевременности, полноте и результативности выполнения требований, содержащихся в представлениях Счетной комиссии, возможных причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения (в необходимых случаях). Указанные выводы и соответствующие предложения отражаются в отчетах, подготовленных по результатам контрольных мероприятий.

7.5. Отчеты о результатах контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной комиссии иные документы, оформляемые по результатам таких мероприятий, подготавливаются в соответствии со стандартом СФК 131.

7.6. Результаты контрольных мероприятий по проверке выполнения представлений Счетной комиссии учитываются при подготовке информации с предложениями по проектам решений Председателя Счетной комиссии в соответствии с [пунктом 4.5.5](#P92) Стандарта.

8. Обеспечение своевременной подготовки и направления

представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа, уведомлений Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа о применении бюджетных мер

принуждения, обращений Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа в правоохранительные органы,

протоколов об административных правонарушениях,

информационных писем Контрольно-счетной комиссии Грайворонского

городского округа и контроль за получением информации о результатах

их выполнения (рассмотрения)

8.1. Контроль за исполнением решений Председателя Счетной комиссии о направлении представлений, предписаний и информационных писем Счетной комиссии осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству.

Представления и предписания Счетной комиссии должны быть направлены в сроки, установленные Регламентом Счетной комиссии.

8.1.1. Контроль за направлением представлений и предписаний Счетной комиссии и принятием по ним мер включает в себя следующие процедуры:

постановку на контроль решений Председателя Счетной комиссии о направлении представлений и предписаний Счетной комиссии с использованием САДЭД "Дело";

постановку представлений и предписаний Счетной комиссии на контроль с использованием САДЭД "Дело";

ввод информации по представлениям и предписаниям Счетной палаты в КПС "ККМ СК-АУДИТ";

анализ соблюдения сроков направления представлений и предписаний Счетной комиссии руководителям объектов аудита (контроля), установленных Регламентом Счетной комиссии.

8.1.2. Регистрация в САДЭД "Дело" направляемых руководителям объектов аудита (контроля) представлений и предписаний Счетной комиссии осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству.

8.1.3. В КПС "ККМ СК-АУДИТ" отражается информация о решениях председателя Счетной комиссии (дата и номер протокола Председателя Счетной комиссии, сроки выполнения (реализации) представлений, предписаний и информационных писем Счетной комиссии и выполнения (реализации) содержащихся в них требований и предложений (рекомендаций), приводится формулировка решения Председателя Счетной комиссии.

8.1.4. Информация по представлениям и предписаниям Счетной комиссии отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии, непосредственно осуществляющих мероприятия по контролю за выполнением соответствующих представлений и предписаний Счетной комиссии.

8.2. При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений соответствующим аудитором Счетной комиссии по решению Председателя Счетной комиссии осуществляются подготовка и направление в финансовый орган, уполномоченный в соответствии с законодательством Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомления Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения в отношении проверяемого объекта аудита (контроля).

Уведомления Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения должны быть направлены в сроки, установленные Регламентом Счетной комиссии.

8.2.1. Подготовка, направление уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения и рассмотрение информации о решениях, принятых по результатам их рассмотрения, включает в себя следующие процедуры:

ввод информации по уведомлениям Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения в КПС "ККМ СК-АУДИТ";

постановка на контроль решений Председателя Счетной комиссии о направлении уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения с использованием САДЭД "Дело";

постановка уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения на контроль с использованием САДЭД "Дело";

анализ информации о принятых решениях по результатам рассмотрения уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения.

8.2.2. Контроль за исполнением решений Председателя Счетной комиссии о направлении уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения осуществляется аудиторами Счетной комиссии, ответственными за проведение соответствующих мероприятий.

8.2.3. Регистрация в САДЭД "Дело" уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству.

8.2.4. В КПС "ККМ СК-АУДИТ" отражается информация о решениях Председателя Счетной комиссии о направлении уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения (о дате и номере протокола Председателя Счетной комиссии, формулировка решения Председателя Счетной комиссии о направлении уведомления Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения).

8.2.5. Информация по уведомлениям Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения отражается аудиторами Счетной комиссии, непосредственно осуществляющих мероприятия по контролю за рассмотрением финансовым органом уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения.

8.2.6. Анализ результатов по уведомлениям Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения осуществляется путем изучения информации о принятых по ним решениях и мерах по устранению выявленных бюджетных нарушений.

Аудитор Счетной комиссии, ответственный за проведение соответствующего мероприятия, докладывает Председателю Счетной комиссии о принятии финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения.

8.2.7. Результаты рассмотрения финансовым органом уведомлений Счетной комиссии о применении бюджетных мер принуждения включаются в ежегодный отчет о работе Счетной комиссии, а также в отчеты о работе Счетной комиссии по направлениям деятельности Счетной комиссии.

8.3. В случае принятия Председателем Счетной комиссии решения о направлении обращений Счетной комиссии в правоохранительные органы по результатам проведенных мероприятий аудиторы Счетной комиссии, ответственные за их проведение, организуют сопровождение направляемых обращений, в том числе контроль за их направлением и получением информации о ходе, результатах рассмотрения и принятых по ним мерах.

Сопровождение обращений Счетной комиссии в правоохранительные органы осуществляется в рамках соглашений о сотрудничестве, заключенных между Счетной комиссией и соответствующими правоохранительными органами Российской Федерации, в целях постоянного мониторинга процесса рассмотрения соответствующими правоохранительными органами обращений Счетной комиссии, а также в целях предоставления пояснений по направленным документам, подтверждающим факты выявленных нарушений или содержащим данные, указывающие на признаки составов преступлений, и оперативного информирования Председателя Счетной комиссии о результатах рассмотрения обращений Счетной комиссии.

Направление в правоохранительные органы обращений (запросов) о предоставлении сведений о ходе рассмотрения материалов Счетной комиссии и принятых по ним решениях осуществляется с периодичностью, указанной в соответствующих соглашениях о сотрудничестве, а в случае, если такое соглашение отсутствует, то не реже одного раза в полугодие (до 1 февраля и до 1 августа текущего года).

8.3.1. Обращения Счетной комиссии в правоохранительные органы должны быть направлены в сроки, установленные Регламентом Счетной комиссии.

8.3.2. Непосредственно мероприятия по сопровождению обращения Счетной комиссии в правоохранительные органы, контролю за получением информации о ходе и результатах его рассмотрения, своевременное рассмотрение полученных из правоохранительных органов ответов и процессуальных документов <5> проводятся аудитором Счетной комиссии, подготовившим проект соответствующего обращения.

<5> Рассмотрение поступающих в Счетную комиссию от правоохранительных органов ответов и процессуальных документов осуществляется в соответствии с правилами и требованиями, установленными Инструкцией по делопроизводству.

8.3.3. При анализе информации, полученной из правоохранительных органов:

оценивается полнота рассмотрения обращения Счетной комиссии (наличие информации по всем отраженным в обращении Счетной комиссии фактам нарушений законодательства Российской Федерации) и переданных Счетной комиссией в правоохранительный орган материалов по результатам проведенных мероприятий;

анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по отраженным в обращении Счетной комиссии фактам нарушений законодательства Российской Федерации (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, внесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.д.);

вырабатываются предложения о проведении совместных совещаний по обсуждению результатов рассмотрения обращений Счетной комиссии в правоохранительные органы с участием Председателя и правоохранительных органов;

подготавливаются с участием аудиторов Счетной комиссии предложения о внесении вопросов различного толкования норм федеральных законов и нормативных правовых актов и противоречий в них на обсуждение Счетной комиссии;

оценивается результативность направления обращений Счетной комиссии (наличие и количество возбужденных уголовных дел, объем возмещенного государству ущерба, количество должностных лиц государственных органов и иных организаций, привлеченных к уголовной, административной и иной ответственности, и т.д.).

Анализ полученной от правоохранительных органов информации о результатах рассмотрения обращений Счетной комиссии и принятых по ним решениях в виде соответствующей информации включается в ежегодный отчет о работе Счетной комиссии, а также в отчеты о работе Счетной комиссии по направлениям деятельности Счетной комиссии.

Полученные из правоохранительных органов ответы и процессуальные документы (в том числе постановления об отказе в возбуждении уголовного дела) рассматриваются с участием аудиторов Счетной комиссии.

8.3.4. Информация о мерах, принятых правоохранительными органами по результатам рассмотрения обращений Счетной комиссии, вводится в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии, инициировавших направление данных обращений.

8.4. Права и процессуальная компетенция аудиторов Счетной комиссии в части составления протоколов об административных правонарушениях установлена Законом Белгородской области от 04.06.2002г. №34 «Об административных правонарушениях на территории Белгородской области», Законом Белгородской области от 13.03.2016г. №68 «О перечнях должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях».

Порядок составления протокола об административном правонарушении и производства по делам об административных правонарушениях регламентированы Кодексом об административных правонарушениях (разделы I и IV) и отражены в Методических рекомендациях по составлению протокола об административном правонарушении (утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа от 27.12.2021г. №21)

Рассмотрение дел об административных правонарушениях, решение о возбуждении которых приняты аудиторами Счетной комиссии, осуществляется судами в порядке, установленном главой 29 Кодекса, и в соответствии с правилами подсудности, определенными статьей 23.1 Кодекса.

8.4.1. Контроль за своевременным составлением аудиторами Счетной комиссии протоколов об административных правонарушениях и соблюдением установленного законом срока их направления для рассмотрения дела об административном правонарушении, мониторинг рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализ вынесенных по ним процессуальных решений осуществляются заместителем председателя Контрольно-счетной комиссии.

8.4.2. В процессе контроля, мониторинга и анализа на основании информации о возбуждении и рассмотрении дел об административных правонарушениях:

определяется соблюдение аудиторами Счетной комиссии процессуального порядка и сроков составления протоколов об административных правонарушениях, установленных статьями 28.1 и 28.5 Кодекса, а также установленного частью 1 статьи 28.8 Кодекса срока направления протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях;

определяются сроки рассмотрения дел об административных правонарушениях, виды вынесенных по делам об административных правонарушениях процессуальных решений, основания и мотивы их принятия, сроки вступления в законную силу и наличие оснований для обжалования процессуальных решений в установленном Кодексом порядке;

обобщается полученная информация о результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и принятых по ним решениях для последующего рассмотрения Председателем Счетной комиссии, включения в ежегодный отчет о работе Счетной комиссии;

учитывается информация, полученная при обмене данными о лицах, привлеченных к административной ответственности, с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

8.4.3. Информация о составлении аудиторами Счетной комиссии протоколов об административных правонарушениях, направлении протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях, результатах рассмотрения дел об административных правонарушениях и вступлении вынесенных по делам об административных правонарушениях постановлений в законную силу отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии, которыми были приняты соответствующие процессуальные решения.

При этом информация о решениях, принятых по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях судами, и их вступлении в законную силу отражается в КПС "ККМ СК-АУДИТ" аудиторами Счетной комиссии.

Указанная информация должна быть введена в КПС "ККМ СК-АУДИТ" не позднее трех рабочих дней с момента ее поступления в Счетную комиссию, а сведения о составлении аудиторами Счетной комиссии протоколов об административных правонарушениях - не позднее следующего рабочего дня с момента подписания протокола.

Ввод информации в КПС "ККМ СК-АУДИТ" осуществляется на основании соответствующих процессуальных (протокол, определение, постановление, решение по жалобе на постановление) или иных (сопроводительные письма, квитанции, платежные поручения) документов, поступивших в Счетную комиссию.

Все процессуальные документы, поступающие в Счетную комиссию, передаются аудиторами Председателю Счетной комиссии.

Сроком снятия с контроля дела об административном правонарушении является дата отражения в КПС "ККМ СК-АУДИТ" информации об исполнении постановления о назначении административного наказания (уплате административного штрафа в полном размере) либо о вступившем в законную силу постановлении о прекращении производства по делу об административном правонарушении.

8.4.4. Аудиторы Счетной комиссии еженедельно (каждый вторник до 16 часов) представляют в Председателю Счетной комиссии актуальную информацию, отражающую результаты работы в сфере производства по делам об административных правонарушениях [(приложение N 4)](#P541), для ее обобщения, оперативного анализа.

Приложение N 1

(к [пункту 4.5.5](#P92) Стандарта)

Форма

Информация

о результатах выполнения представлений Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа

Направление деятельности Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заместитель Председателя (аудитор)

Контрольно-счетной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

 (инициалы и фамилия)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Требования о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, указанных в представлении Счетной комиссии, а также по устранению причин и условий таких нарушений [<1>](#P371) | Принятые меры по выполнению требования представления [<2>](#P372) | Плановый срок выполнения представления (требования представления) [<3>](#P373) | Фактический срок выполнения представления (требования представления) [<4>](#P374) | Оценка выполнения представления (отдельного требования) [<5>](#P375) | Предлагаемое решение Председателя Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа [<6>](#P376) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Наименование объекта аудита (контроля), дата и номер представления; наименование мероприятия, дата и номер распоряжения Председателя Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа |  |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |  |  |

Заместитель Председателя (аудитор)

Счетной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (личная подпись) (инициалы, фамилия)

--------------------------------

Данная форма является универсальной и может применяться при подготовке решений Председателя Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа о выполнении представлений Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (по представлению в целом или по отдельным его требованиям (пунктам).

<1> Излагаются требования, указанные в представлении Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа.

<2> Заполняется на основе полученной от объекта аудита (контроля) информации в разрезе требований (пунктов) представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа с указанием реквизитов документов.

<3> Указываются сроки выполнения представления, отдельных требований (пунктов) представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа.

<4> Определяется в соответствии с [пунктом 4.5.1](#P83) Стандарта.

<5> Указывается из вариантов по каждому требованию (пункту) представления: "выполнен", "выполнен не полностью", "не выполнен".

<6> Возможные варианты: "снять представление (отдельное требование представления (пункт представления) с контроля", "продлить срок контроля за выполнением представления (отдельного требования представления (пункта представления)" (конкретные причины продления срока указываются в [графе 3](#P319) формы информации), "направить руководителю объекта аудита (контроля) предписание Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа" (в случае невыполнения или несвоевременного выполнения представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (отдельных его требований (пунктов) и другие.

Приложение N 2

(к [пункту 5.1](#P123) Стандарта)

Форма

ПРЕДПИСАНИЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ ГРАЙВОРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ул. Комсомольская, д.21,г. Грайворон, Тел.: (261) 4-51-64,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N ПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Руководителю объекта аудита

 (контроля)

 ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

 По результатам контрольного мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (указывается наименование контрольного мероприятия Счетной комиссии)

проведенного Контрольно-счетной комиссией Грайворонского городского округа, в Ваш адрес направлено представление Контрольно-счетной комиссии от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_,

срок выполнения которого в соответствии с решением Счетной комиссии

(протокол от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_К (\_\_\_\_)

установлен (продлен) до "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

 По результатам контроля за выполнением указанного представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа установлено, что

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается наименование государственного органа, организации)

не выполнены следующие требования представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_:

 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (пункт \_\_ требований представления).

 (указывается невыполненное требование Счетной комиссии, содержащееся в представлении Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа; конкретные факты нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, послужившие основанием для направления представления Счетной комиссии, с указанием статей, их частей и (или) пунктов, положения которых нарушены; анализ направленных объектом аудита (контроля) информации и документов по выполнению требований представления Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа, невыполнение которых послужило основанием для вынесения предписания)

 2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (пункт \_\_ требований представления).

 С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (указывается должность руководителя государственного органа, организации)

предписывается:

 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (указывается требование Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов)

 2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 Настоящее предписание направляется в соответствии с решением Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (протокол от "\_\_" \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_ К (\_\_\_\_).

 В соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа срок выполнения предписания устанавливается до "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года (либо сроки указываются по пунктам).

 В соответствии с частью 10 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается должность руководителя государственного органа, организации)

или лицу, исполняющему его обязанности на основании соответствующего

приказа о возложении обязанностей, необходимо уведомить Контрольно-счетную комиссию Грайворонского городского округа о принятых мерах по результатам выполнения настоящего предписания в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов.

 Информирую Вас, что должностные лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается наименование государственного органа, организации)

могут быть привлечены к административной ответственности на основании

части 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных

правонарушениях за невыполнение в установленный срок предписания Контрольно-счетной комиссии.

Председатель

или

Заместитель Председателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (личная подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение N 3

(к [пункту 5.7](#P149) Стандарта)

Форма

Информация

о результатах выполнения предписаний Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа

Направление деятельности Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заместитель Председателя (аудитор) Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (инициалы и фамилия)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nп/п | Адресат, дата и номер предписания | Наименование мероприятия, дата и номер акта Контрольно-счетной комиссии | Основание направления предписания Контрольно-счетной комиссии [<1>](#P526) | Срок выполнения предписания [<2>](#P527) | Меры, принятые по результатам выполнения предписания [<3>](#P528) | Оценка выполнения предписания [<4>](#P529) | Предлагаемое решение Председателя Контрольно-счетной комиссии [<5>](#P530) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  |  | 1. Невыполнение представления (отдельных требований представления) Контрольно-счетной комиссии от \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_.2. Несоблюдение срока выполнения представления (отдельных требований представления) Контрольно-счетной комиссии от \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_. |  |  |  |  |

Заместитель Председателя (аудитор)

Контрольно-счетной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (личная подпись) (инициалы, фамилия)

<1> Излагается в соответствии с актом проверки Контрольно-счетной комиссии.

<2> Указывается срок выполнения в соответствии с предписанием Контрольно-счетной комиссии.

<3> Заполняется на основе информации: о выполнении предписания Контрольно-счетной комиссии, полученной от объекта аудита (контроля), с указанием реквизитов документов; о привлечении к ответственности, установленной Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях; об отмене предписания; о внесении изменений в предписание.

<4> Указывается один из вариантов: "выполнено", "не выполнено".

<5> Возможные варианты: "снять предписание с контроля", "принять законодательно установленные меры в отношении объектов аудита (контроля)".

Приложение N 4

(к [пункту 8.4.4](#P287) Стандарта)

 Информация

 о результатах работы в сфере производства по делам

 об административных правонарушениях

Направление деятельности Контрольно-счетной комиссии по: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заместитель Председателя (аудитор)

Контрольно-счетной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

 (инициалы и фамилия)

По состоянию на \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | ГРБС (код, наименование), должностное лицо или юридическое лицо, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении | Основания для составления протокола об административном правонарушении, статья Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | Реквизиты протокола об административном правонарушении (N, дата), аудитор Контрольно-счетной комиссии, составивший протокол (должность, Ф.И.О.) | Сведения о движении дела об административном правонарушении [<1>](#P575) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (личная подпись) (инициалы, фамилия)

<1> В данной графе отражаются сведения с указанием реквизитов документов:

о направлении протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении;

о решениях, принятых до направления протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении;

о возвращении протокола и иных материалов дела об административном правонарушении для устранения недостатков;

о результатах рассмотрения протокола об административном правонарушении по существу и о вынесенном решении;

об обжаловании вынесенного по делу об административном правонарушении постановления и о принятом по результатам рассмотрения жалобы решении.

Приложение N 5

(к [пункту 5.8](#P160) Стандарта)

Форма

|  |  |
| --- | --- |
| Контрольно-счетная комиссия Грайворонского городского округаПредседатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Грайворон, ул. Комсомольская, 21\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПредседателюСовета депутатов Грайворонского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ф.И.О. |

 Уважаемый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа на 20\_\_ год в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается наименование объекта аудита (контроля)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

проведено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ мероприятие

 (контрольное или экспертно-аналитическое)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(наименование мероприятия из плана работы Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа)

информация об итогах которого направлялась в Совет депутатов Грайворонского городского округа (письмо от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_).

 По результатам (в ходе) мероприятия в соответствии со статьей 17

Положения о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа (далее - Положение о КСК) руководителю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ направлялось представление Контрольно-счетной комиссии от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_.

 Данное представление Контрольно-счетной комиссии в установленный срок - \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года не выполнено.

 В этой связи на основании статьи 17 Положения о КСК руководителю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ направлено предписание

указывается наименование объекта аудита (контроля)

Контрольно-счетной комиссии от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_,

требования которого к установленному сроку - \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года также

не выполнены.

 (Далее при необходимости излагается информация о принятых к должностным

лицам объекта аудита (контроля) мерах административного воздействия в связи

с невыполнением либо несвоевременным выполнением предписания Контрольно-счетной комиссии.

 По результатам контроля выполнения представления и предписания Контрольно-счетной комиссии по указанному \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (контрольному или

 экспертно-аналитическому)

мероприятию Председателем Контрольно-счетной комиссии принято решение

\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года (протокол N \_\_\_\_) о целесообразности приостановления

всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(указывается наименование объекта аудита (контроля)

 Просим согласовать решение Председателя Контрольно-счетной комиссии по данному вопросу.

 Приложение: 1. Проект решения Председателя Контрольно-счетной комиссии на \_\_\_\_л. в экз.

 2. Материалы на \_\_\_\_л. в экз.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (личная подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение N 6

(к [пункту 6.5](#P189) Стандарта)

Форма представления информации

о результатах реализации предложений (рекомендаций)

Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Получатель (адресат) предложения (рекомендации) | Пункт Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 20\_\_ год, наименование мероприятия (КМ/ЭАМ). Номер и дата информационного письма | Предложение (рекомендация) | Отметка о приоритетности предложения (рекомендации) (да/нет) | Рекомендованный срок реализации предложения (рекомендации) | Текущий статус реализации предложения (рекомендации) | Обоснование (подтверждение) текущего статуса реализации (описание мер, принятых или запланированных адресатом) и оценка актуальности предложения (рекомендации) | Предлагаемое решение Председателя Контрольно-счетной комиссии (сохранение на контроле/снятие с контроля) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  | реализовано /реализовано частично/не реализовано/нет информации |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность аудитора Контрольно- (личная подпись) (инициалы, фамилия)

 счетной комиссии)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.