

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 104 «КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ»

утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от «12» июля 2013 года №46ОД и согласован решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол от 10 июля 2013 №2),
дата начала действия стандарта - 13 июля 2013 года;

изменения в стандарт утверждены приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 05 июня 2014 года № 39/1 ОД
и согласованы решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол от 26 мая 2014 года №9),
дата начала действия стандарта с изменениями - 15 июня 2014 года;

утвержден в новой редакции приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 29 апреля 2015 года № 38/1 ОД и
согласован решением коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол № 8 от 29 апреля 2015 года),
дата начало действия стандарта- 1 мая 2015 года;

изменения в стандарт утверждены приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 15 мая 2020 года № 50 ОД и согласованы решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол № 11 от 14 мая 2020 года),
дата начала действия стандарта с изменениями – 25 мая 2020 года

изменения в стандарт утверждены приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 27 сентября 2021 года № 39 ОД и согласованы решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол № 17 от 27 сентября 2021 года),
дата начала действия стандарта с изменениями – 30 сентября 2021 года

2021 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3.	Анализ итогов рассмотрения в органах государственной власти и государственных органах Забайкальского края, органах местного самоуправления и муниципальных органах, а также иными лицами отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий	7
4.	Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты	9
5.	Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.	9
6.	Анализ итогов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении мер бюджетного принуждения	13
7.	Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой	13
8.	Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	15
Приложение 1	Образец журнала о результатах работы в сфере производства по делам об административных правонарушениях	
Приложение 2	Образец оформления информации о результатах реализации представлений, предписаний, информационных писем, уведомлений о применении мер бюджетного принуждения Контрольно-счетной палаты	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 104 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Забайкальского края» (далее – Стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 25 Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», 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. Стандарт разработан с учетом положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 106 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 июля 2018 года № 10ПК), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и осуществлении контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.4. Целью настоящего стандарта является установление порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются:

унификация требований к организации и осуществлению Контрольно-счетной палатой контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

обеспечение рациональной организации осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.6. При выполнении требований настоящего стандарта сотрудники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации,

Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»,

Устава Забайкальского края,

Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края»,

Закона Забайкальского края от 25.07.2008 №18-ЗЗК «О противодействии коррупции в Забайкальском крае»,

иных нормативных правовых актов,

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014,

Регламента Контрольно-счетной палаты, иных правовых актов Контрольно-счетной палаты.

1.7. Используемые в настоящем стандарте понятия и термины, если иное не предусмотрено стандартом, применяются в том значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, приведенных в пункте 1.6. настоящего стандарта.

1.8. В случае противоречия настоящего стандарта и иного стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий применению подлежат положения настоящего специализированного стандарта.

1.9. Образцы оформления документов, приведенные в приложении к настоящему стандарту, являются примерными и при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут быть изменены по согласованию с председателем Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание, цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Под результатами проведенных мероприятий в рамках настоящего Стандарта понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой в органы государственной власти и государственные органы, органы местного самоуправления и муниципальные органы и иным лицам в соответствии с положениями действующего законодательства РФ (далее также - объекты контроля и иные лица).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий, в рамках настоящего Стандарта, понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами следующих документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий:

- отчет, заключение (иной аналитический документ) Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо Контрольно-счетной палаты;
- представление Контрольно-счетной палаты;
- предписание Контрольно-счетной палаты;
- уведомление о применении бюджетных мер принуждения;
- обращение Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются также итоги рассмотрения дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты.

Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает:

- обеспечение своевременного направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы и информационных писем Контрольно-счетной палаты, отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения объектами контроля и иными лицами отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты;

- контроль соблюдения сроков выполнения представлений Контрольно-счетной палаты и информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер, а также контроль исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты (далее - контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты);

- анализ итогов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;

- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой;

- мониторинга возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализа вынесенных по ним процессуальных решений.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату и достижения высокого уровня эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля и иными лицами документов, направленных им Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения и (или) предупреждения объектами контроля и иными лицами выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки обязательных к исполнению требований Контрольно-счетной палаты;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты и ее правового, организационного, методологического и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и бюджетного процесса в Забайкальском крае и представление их на рассмотрение органам государственной власти Забайкальского края.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляют Коллегия Контрольно-счетной палаты, аудиторы, возглавляющие ответственные за их проведение направления деятельности Контрольно-счетной палаты (далее – аудиторы Контрольно-счетной палаты, возглавляющие ответственные аудиторские направления), информационно-аналитический отдел Контрольно-счетной палаты (далее – информационно-аналитический отдел), отдел правового обеспечения Контрольно-счетной палаты (далее – отдел правового обеспечения).

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий аудиторами Контрольно-счетной палаты, возглавляющими ответственные аудиторские направления, осуществляется посредством:

- а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых объектами контроля и иными лицами по итогам рассмотрения документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты;

- б) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- в) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

2.5. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий информационно-аналитическим отделом осуществляется посредством учета поступления информации о результатах рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами документов Контрольно-счетной палаты и принятых ими мерах, а также контроля за сроками поступления такой информации в Контрольно-счетную палату.

О поступлении в Контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения (исполнения) объектами контроля и иными лицами документов Контрольно-счетной палаты и принятых ими мерах, а также о нарушении объектами контроля и иными лицами сроков предоставления такой информации, информационно-аналитический отдел незамедлительно уведомляет аудитора Контрольно-счетной палаты, возглавляющего ответственное аудиторское направление.

2.6. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий отделом правового обеспечения осуществляется посредством мониторинга возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях и анализа вынесенных по ним процессуальных решений.

Результаты мониторинга отражаются ответственными специалистами отдела правового обеспечения в Журнале о результатах работы в сфере производства по делам об административных правонарушениях согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту.

2.7. Контроль обеспечения своевременного направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, обращений Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы, информационных писем Контрольно-счетной палаты, отчетов, заключений и иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляет информационно-аналитический отдел.

3. Анализ итогов рассмотрения в органах государственной власти и государственных органах Забайкальского края, органах местного самоуправления и муниципальных органах, а также иными лицами отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты

3.1. Контрольно-счетная палата проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения в органах государственной власти и государственных органах Забайкальского края, органах местного самоуправления и муниципальных органах, а также иными лицами отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

3.2. Члены Коллегии Контрольно-счетной палаты принимают участие в заседаниях профильных комитетов Законодательного Собрания Забайкальского края, а также заседаниях иных государственных органов Забайкальского края по их приглашению при рассмотрении информации Контрольно-счетной палаты о результатах проведенных мероприятий.

3.3. В целях организации «обратной связи» с органами государственной власти и государственными органами Забайкальского края, органами местного самоуправления и муниципальными органами, а также иными лицами, в случае наличия в отчете, заключении, ином аналитическом документе Контрольно-счетной палаты, предложений о сроке направления ответа в Контрольно-счетную палату о результатах их рассмотрения и принимаемых

мерах, поступление в Контрольно-счетную палату соответствующего ответа от адресата ставится на контроль.

3.4. Анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий осуществляется на основе изучения информации, полученной по итогам рассмотрения указанных документов на комитетах, комиссиях, заседаниях Законодательного Собрания Забайкальского края, а также заседаниях иных государственных органов Забайкальского края отчетов, заключений и иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий, а также путем изучения информации, поступившей в порядке «обратной связи» от органов государственной власти и государственных органов Забайкальского края, органов местного самоуправления и муниципальных органов, а также иных лиц.

Анализ организуется аудиторами Контрольно-счетной палаты и осуществляется по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение соответствующих мероприятий.

3.5. В случае, указанном в пункте 3.3. настоящего стандарта, результаты анализа выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты, рассматриваются на Коллегии Контрольно-счетной палаты.

3.6. В случаях принятия Законодательным Собранием Забайкальского края решений по итогам рассмотрения отчетов, заключений, иных аналитических документов Контрольно-счетной палаты, содержащих поручения, предложения и рекомендации Контрольно-счетной палате, должностные лица Контрольно-счетной палаты организуют работу по их выполнению и в установленном порядке обеспечивают информирование о результатах их выполнения Законодательное Собрание Забайкальского края.

4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты

4.1. В целях организации «обратной связи» с органами государственной власти и государственными органами Забайкальского края, органами местного самоуправления и муниципальными органами, а также иными лицами, в случае наличия в информационном письме Контрольно-счетной палаты, предложений о сроке направления ответа в Контрольно-счетной палату о результатах его рассмотрения и принимаемых мерах, поступление в Контрольно-счетную палату соответствующего ответа от адресата ставится на контроль.

4.2. При поступлении от объектов контроля и иных лиц информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты, и на основе ее изучения, осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем и направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств бюджета края,

бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края и краевой собственности, повышение экономности, результативности использования бюджетных средств.

Анализ организуется аудиторами Контрольно-счетной палаты и осуществляется по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение соответствующих мероприятий.

4.3. В случае, указанном в пункте 4.1. настоящего стандарта, результаты анализа выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты, рассматриваются на Коллегии Контрольно-счетной палаты.

4.4. Обобщенная информация по результатам рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты подготавливается ответственными специалистами информационно-аналитического отдела совместно с аудиторскими направлениями Контрольно-счетной палаты согласно Приложению 2 к настоящему Стандарту.

5. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя следующие процедуры:

а) постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль;

б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

в) принятие мер по привлечению в установленном действующим законодательством РФ порядке по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в неисполнении или ненадлежащем исполнении в установленные сроки обязательных к исполнению требований Контрольно-счетной палаты;

г) снятие представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие дополнительных мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты на контроль осуществляется после принятия в установленном порядке решений об их направлении.

Контроль полноты реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты организуется аудиторами Контрольно-счетной палаты и осуществляется по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение соответствующих мероприятий.

Контроль своевременности поступлений в Контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения и исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется информационно-аналитическим отделом.

Учет по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты осуществляется информационно-аналитическим отделом в Журналах регистрации представлений и предписаний.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от объектов контроля и иных лиц информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов предмета которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты включает в себя осуществление анализа:

- соблюдения объектами контроля и иными лицами сроков информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения объектами контроля и иными лицами требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях или предписаниях Контрольно-счетной палаты.

Анализ соблюдения сроков информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков информирования Контрольно-счетной палаты со сроками, указанными в Законе Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК "О Контрольно-счетной палате Забайкальского края" и (или) представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты. Фактические сроки информирования Контрольно-счетной палаты определяются по исходящей дате документов о результатах реализации.

Анализ результатов рассмотрения и исполнения объектами контроля и иными лицами требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях или предписаниях Контрольно-счетной палаты, включает в себя:

- а) анализ и оценку своевременности и полноты реализации объектами контроля и иными лицами представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты;

- б) анализ соответствия решений и мер, принятых объектами контроля и иными лицами, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты.

- в) анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты у объектов контроля и иных лицах может быть

запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации объектами контроля и иными лицами представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты отражаются в материалах контрольного мероприятия.

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых (одним из вопросов предмета которых) является реализация представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты осуществляются в одном из следующих случаях:

- уточнения на основании решения председателя Контрольно-счетной палаты или Коллегии Контрольно-счетной палаты полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты либо проверки ее достоверности;
- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты, принятых объектами контроля и иными лицами;
- в иных случаях при включении мероприятия в план работы Контрольно-счетной палаты в установленном порядке.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

5.6. По итогам анализа результатов реализации объектами контроля представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) Контрольно-счетной палаты требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления государственными средствами и т.д.

5.7. Если в процессе контроля реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты установлен факт нарушения сроков предоставления информации в Контрольно-счетную палату о решениях и мерах принятых по представлениям (предписаниям) Контрольно-счетной палаты либо выявлены случаи их неисполнения или ненадлежащего исполнения, аудитор Контрольно-счетной палаты, возглавляющий ответственное аудиторское направление, незамедлительно обращается к Коллегии Контрольно-счетной палаты с предложениями о мерах, которые необходимо предпринять для обеспечения реализации представления (предписания), устранения выявленных в ходе проведения мероприятий недостатков и нарушений, привлечения в соответствии с действующим законодательством РФ к ответственности лиц, виновных в неисполнении

(ненадлежащем исполнении) требований Контрольно-счетной палаты, обязательных к исполнению.

5.8. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания) Контрольно-счетной палаты, аудитор Контрольно-счетной палаты, возглавляющий ответственное аудиторское направление, может внести на рассмотрение председателю Контрольно-счетной палаты письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

Решение председателя Контрольно-счетной палаты об отмене представления (предписания) оформляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты.

В случае отмены представления (предписания) соответствующее уведомление направляется лицу, которому было адресовано представление (предписание).

Информация об отмене представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты учитывается специалистом информационно-аналитического отдела в Журнале регистрации представлений и предписаний.

5.9. Председателем Контрольно-счетной палаты по согласованию с Коллегией Контрольно-счетной палаты может быть принято решение о продлении сроков исполнения представления (предписания) Контрольно-счетной палаты по ходатайству объекта контроля или иного лица, которым направлено представление (предписание) Контрольно-счетной палаты, либо по инициативе аудитора Контрольно-счетной палаты, возглавляющего ответственное аудиторское направление.

Срок выполнения представления (предписания) может быть продлен, но не более одного раза.

В случае продления сроков исполнения представления (предписания) соответствующее уведомление, подписанное председателем Контрольно-счетной палаты, направляется лицу, которому было адресовано представление (предписание).

Информация о продлении сроков исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты учитывается специалистом информационно-аналитического отдела в Журнале регистрации представлений и предписаний.

5.10. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) Контрольно-счетной палаты является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии представления (предписания) Контрольно-счетной палаты с контроля принимает Коллегия Контрольно-счетной палаты на основании предложения аудитора Контрольно-счетной палаты, возглавляющего ответственное аудиторское направление.

На экземпляре представления (предписания) Контрольно-счетной палаты, приобщенному к материалам контрольного мероприятия, сотрудниками информационно-аналитического отдела проставляется отметка

о дате принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения о снятии представления (предписания) Контрольно-счетной палаты с контроля.

Решение о снятии представления Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

а) принятия по представлению Контрольно-счетной палаты решений и мер по его реализации;

б) информирования Контрольно-счетной палаты о принятых по представлению Контрольно-счетной палаты решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии предписания Контрольно-счетной палаты с контроля может быть принято только при исполнении предписания Контрольно-счетной палаты.

5.11. Обобщенная информация по результатам исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты подготавливается ответственными специалистами информационно-аналитического отдела совместно с аудиторскими направлениями Контрольно-счетной палаты, согласно Приложению 2 к настоящему Стандарту.

6. Анализ итогов рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения

6.1. По итогам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (далее также - уведомлений), проводится анализ принятых финансовым органом и органом федерального казначейства мер по выявленным Контрольно-счетной палатой бюджетным нарушениям.

Анализ проводится аудиторами Контрольно-счетной палаты, возглавляющими ответственные аудиторские направления, на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от финансового органа и органов федерального казначейства.

6.2. В ходе анализа информации, полученной от финансового органа и федерального казначейства, осуществляются следующие действия:

- анализируются результаты мер, принятых финансовым органом и органами федерального казначейства по выявленным нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия и отраженным в уведомлении, соответствие принятых мер действующему законодательству РФ;

- анализируются причины отказа финансового органа по принятию бюджетных мер принуждения по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям.

6.3. Обобщенная информация по результатам рассмотрения уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении мер бюджетного принуждения подготавливается ответственными специалистами информационно-аналитического отдела совместно с аудиторскими направлениями Контрольно-счетной палаты в соответствии с приложением 2 к настоящему Стандарту.

7. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им Контрольно-счетной палатой

7.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес Контрольно-счетной палатой, проводится анализ принятых ими мер по выявленным Контрольно-счетной палатой нарушениям законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

Анализ проводится аудиторами Контрольно-счетной палаты, возглавляющими ответственные аудиторские направления, на основе информации, полученной Контрольно-счетной палатой от правоохранительного органа по результатам рассмотрения ее обращения.

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

- анализируются результаты мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям законодательства Российской Федерации, выявленным Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия 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 Контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия (в случае принятия им такого решения);

- определяется, соблюдаются ли правоохранительным органом при рассмотрении им обращения Контрольно-счетной палаты и принятии мер положения документа о сотрудничестве (взаимодействии), подписанного Контрольно-счетной палатой и правоохранительным органом.

8. Использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

8.1. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля, определяющим порядок подготовки отчетов о работе Контрольно-счетной палаты.

8.2. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий рассматриваются председателем Контрольно-счетной палаты либо в случаях, установленных настоящим стандартом или решением председателя Контрольно-счетной палаты, - Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются должностными лицами Контрольно-счетной палаты при планировании работы Контрольно-счетной палаты и разработке мероприятий

по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Приложение 2 к СВГФК 104 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Забайкальского края»

Информация
по направлению деятельности Контрольно-счетной палаты
по контролю _____ о результатах реализации представлений, предписаний, уведомлений о применении
бюджетных мер принуждения, информационных писем, Контрольно-счетной палаты Забайкальского края
(за период с _____ г. по _____ г.)

Дата и номер документа	Адресат документа	Содержание предложений (требований) Контрольно-счетной палаты ¹	Срок реализации предложений (требований) ²	Дата и номер ответа	Решения и меры по их реализации, принятые по предложениям (требованиям) Контрольно-счетной палаты ³	Оценка выполнения ⁴	Предлагаемое решение Контрольно-счетной палаты ⁵
2	3	4	5	6	7	8	8
<i>Вид документа</i> ⁶							
		1.					
		2.					
		3.					

Начальник информационно-аналитического отдела

Аудиторы Контрольно-счетной палаты:

личная подпись

инициалы, фамилия

¹ Излагается в соответствии с пунктами представления, предписания, информационного письма Контрольно-счетной палаты

² Указывается срок реализации предложения в соответствии с представлением, предписанием, информационного письма Контрольно-счетной палаты (в случае если срок был указан)

³ На основе полученной информации о рассмотрении представления, предписания, информационного письма принятых по нему решениях и мерах по их реализации

⁴ Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено»

⁵ Возможные варианты: снять представление с контроля, продлить срок реализации представления, принять меры к должностным лицам и организациям

⁶ Представление, предписание, уведомление о применении бюджетных мер принуждения, информационное письмо Контрольно-счетной палаты