

Утвержден  
Приказом КСП  
Горнозаводского городского округа  
от 21.02.2019 № 5

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СФК 04 «Контроль реализации результатов  
контрольных и  
экспертно-аналитических мероприятий»**

## Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3.	Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	5
4.	Анализ итогов рассмотрения информационных писем	6
5.	Контроль реализации представлений (предписаний)	6
6.	Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий	9
7.	Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП	9
8.	Результаты принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения	10
9.	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	10
10.	Приложение 1. Журнал учета представлений и предписаний КСП. Раздел 1	11
11.	Приложение 2. Журнал учета предписаний и представлений КСП. Раздел 2	12
12.	Приложение 3. Информация по выполнению представления (предписания) КСП	13
13.	Приложение 4. Информация о результатах реализации представлений (предписаний) КСП	14
14.	Приложение 5. Информация о составленных протоколах об административных правонарушениях и результатах рассмотрения дел	15
15.	Приложение 6. Информация о реализации мер бюджетного принуждения по результатам контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа	16

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа СФК 04 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) предназначен для использования сотрудниками контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа (далее – КСП) для установления общих правил и процедур реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа», утвержденным решением Горнозаводской городской Думы от 28.11.2018г. № 60 (далее – Положение о КСП), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Стандартом контрольно-счетной палаты Пермского края СОД 2 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (протокол 27 24.12.2015г., утвержден 24.12.2015г.).

1.3. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

- установление единого порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КСП в органы местного самоуправления и объекты контроля (далее - документы, направленные КСП).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления и объектами контроля следующих документов, направленных КСП по результатам проведенных мероприятий:

- отчет по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);

- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами КСП, в случаях, установленных законодательством;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

## **2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КСП о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП мероприятий.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления и объектами контроля документов, направленных им КСП по результатам проведенных мероприятий;
- оперативная выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях КСП, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;
- определение результативности проведенных мероприятий;
- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП;

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию бюджетной системы Горнозаводского городского округа и представление их на рассмотрение Горнозаводской городской Думе.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют сотрудники КСП, ответственные за их исполнение.

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

а) анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов КСП по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций КСП;

б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, предложений КСП по совершенствованию бюджетного, налогового, и иного законодательства Горнозаводского городского округа;

в) включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КСП, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

г) проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации требований, предложений (рекомендаций) КСП по результатам ранее проведенных мероприятий.

### **3. Анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий**

3.1. КСП проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов КСП по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения Горнозаводской городской Думой предложений и рекомендаций по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства, организации бюджетного процесса и развитию бюджетной системы Горнозаводского городского округа.

Анализ осуществляется на основе изучения информации, представленной по итогам рассмотрения органами местного самоуправления и объектами контроля отчетов, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий, путем проведения мониторинга изменений муниципальных правовых актов, принятых в соответствии с предложениями и рекомендациями КСП.

#### **4. Анализ итогов рассмотрения информационных писем**

4.1. В случае поступления от органов местного самоуправления, государственных органов, муниципальных предприятий, учреждений или организаций информации о результатах рассмотрения ими информационных писем КСП, и на основе ее изучения осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных информационных писем направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, решение проблем в сфере формирования и использования средств бюджета Горнозаводского городского округа и муниципальной собственности, повышение экономности, продуктивности и результативности использования муниципальных средств.

#### **5. Контроль реализации представлений (предписаний)**

5.1. Контроль реализации представлений (предписаний) КСП включает в себя следующие процедуры:

- а) постановка представлений (предписаний) на контроль;
- б) анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний);
- в) принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений, неисполнения представлений, установленных разделом IX Положения о КСП и Регламентом КСП;
- г) принятие в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний решения в соответствии с разделом IX Положения о КСП и Регламента КСП;
- д) снятие представлений (предписаний) с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется руководителем контрольного мероприятия, проводившим проверку.

Постановка представлений (предписаний) КСП на контроль осуществляется после утверждения отчета председателем КСП и принятия решения о направлении представления (предписания) объекту контроля.

Нумерация представлений (предписаний) осуществляется Председателем КСП, в хронологической последовательности в Журналах учета представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, представленных в Приложениях 1, 2.

5.3. Анализ хода и результатов реализации представлений (предписаний) КСП осуществляется в ходе проведения:

- текущего контроля реализации представлений (предписаний), осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний);
- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений (предписаний).

5.4. Текущий контроль реализации представлений (предписаний) КСП включает в себя осуществление анализа:

– соблюдения органами местного самоуправления и объектами контроля установленных КСП сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования КСП о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации.

– результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях (предписаниях) КСП.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирование КСП о принятых по представлениям (предписаниям) решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений (предписаний) и информирования КСП со сроками, указанными в представлениях (предписаниях).

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

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя:

– анализ и оценку своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний), выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, отклонений и недостатков и ликвидации их последствий;

– анализ соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях;

– анализ причин невыполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях КСП.

Подготовка информации о принятых мерах осуществляется руководителем контрольного мероприятия в разрезе каждого пункта представления (предписания) в десятидневный срок со дня, следующего за днем получения информации от органа местного самоуправления, объекта контроля. В случае отсутствия руководителя контрольного мероприятия на рабочем месте (командировка, отпуск, временная нетрудоспособность и др.), указанный срок продляется на соответствующее время. Образец оформления информации приведен в Приложении 3.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний) КСП у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена необходимая информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний).

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо неполной либо недостоверной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний), к соответствующим должностным лицам

могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Результаты анализа и оценки своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) отражаются в рабочих документах соответствующего контрольного мероприятия.

5.5. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) КСП, или проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний), являющаяся одним из вопросов программ контрольных мероприятий, осуществляются в следующих случаях:

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

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

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

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом и стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

5.6. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления и объектами контроля представлений (предписаний) дается оценка результативности выполнения содержащихся в представлениях (предписаниях) требований, предложений и рекомендаций, которая может заключаться в устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, совершенствовании системы управления бюджетными средствами и муниципальной собственностью.

5.7. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления предписания, должностное лицо КСП может внести письменное мотивированное предложение об отмене предписания.

Решение об отмене предписания или об оставлении предписания в силе подписывается председателем КСП.

Если судом принято решение об отмене предписания или признании его недействительным, председателем КСП может быть принято решение об обжаловании судебного решения.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля



применяются меры ответственности, установленные частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5.8. Сроком завершения контроля реализации представления (предписания) КСП является дата подписания информации о выполнении представления (предписания) (приложение 3 к Стандарту), и/или информации о результатах реализации представления (предписания) (приложение 4 к Стандарту).

Решение о снятии представления с контроля может быть принято только при выполнении следующих условий:

- принятия по представлению КСП решений и мер по их реализации;
- информирования КСП в установленные сроки о принятых по представлению решениях и мерах по их реализации.

Решение о снятии с контроля предписания может быть принято только в случае исполнения всех требований, содержащихся в предписании.

## **6. Анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий**

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КСП, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КСП нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП от правоохранительного органа по результатам рассмотрения обращения.

6.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСП при проведении контрольного мероприятия и отраженным в ее обращении в правоохранительный орган;
- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП по результатам контрольного мероприятия.

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

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных КСП, осуществляется анализ результатов рассмотрения судами дел об административных правонарушениях по форме, указанной в приложении 5 Стандарта.

7.2. Сведения о решениях, принятых судами, вносятся в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий. В случае несогласия с решениями суда по делам об административных правонарушениях, КСП может обжаловать указанное решение в вышестоящий суд.

## **8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения**

8.1. КСП осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в финансовое управление города Горнозаводска или в управление федерального казначейства по Пермскому краю.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию по результатам контрольного мероприятия по форме, указанной в приложении 6 Стандарта.

## **9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий оформляются в виде следующих документов:

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений (предписаний));
- информация по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний), анализа итогов рассмотрения информационных писем, итогов рассмотрения в представительном и исполнительном органах местного самоуправления отчетов, аналитических и других документов КСП по результатам проведенных мероприятий (Приложении 3 и 4).

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий является основой для составления ежегодного отчета о деятельности КСП.

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КСП и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.





**Информация по выполнению представления (предписания)  
контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
по контрольному мероприятию \_\_\_\_\_, по  
состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

№ пункта представления (предписания)	Содержание нарушения	Информация о принятых мерах	Оценка выполнения <sup>1</sup>
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			

Предложения:

(Возможные варианты: представление (предписание) снять с контроля, продлить срок реализации представления (предписания) и т.д.)

Председатель КСП

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Руководитель контрольного  
мероприятия

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

<sup>1</sup> Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено»

## Приложение 4

### Информация о результатах реализации представлений (предписаний) контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа в 20\_\_ году

№ п/п	Вид <sup>1</sup> и адресат документа	Дата и номер документа	Сумма нарушений (нецелевое, необоснованное, неэффективное использование бюджетных средств) <sup>2</sup>	Срок реализации предложений (требований) <sup>3</sup>	Решения и меры по их реализации, принятые по предложениям (требованиям) Контрольно-счетной палаты <sup>4</sup>	Оценка выполнения	Итоги рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы и других документов <sup>6</sup>	Решение <sup>7</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Председатель КСП

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Руководитель  
контрольного  
мероприятия

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Представление (предписание) Контрольно-счётной палаты

<sup>2</sup> Излагается в соответствии с представлением (предписанием) Контрольно-счётной палаты

<sup>3</sup> Указывается срок реализации предложения в соответствии с представлением (предписанием) Контрольно-счётной палаты

<sup>4</sup> На основе полученной информации о рассмотрении представления (предписания), принятых по нему решениях и мерах по их реализации

<sup>5</sup> Указывается из вариантов: «исполнено полностью», «исполнено частично», «не исполнено»

<sup>6</sup> Указываются результаты анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения аналитических и других документов Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий

<sup>7</sup> Возможные варианты: снять представление (предписание) с контроля, продлить срок реализации представления, принять меры к должностным лицам и организация

Приложение 5

**Информация**  
**о составленных протоколах об административных правонарушениях и результатах рассмотрения дел**  
**по состоянию на \_\_\_\_\_ 201\_ года**

№ п/п	ГРБС (код, наименование), должностное лицо или юридическое лицо, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении	Основания для возбуждения дела об административном правонарушении, статья КоАП	Реквизиты дела (протокола) об административном правонарушении (№, дата), должностное лицо КСП ПК, возбудившее дело (составившее протокол) (должность, Ф.И.О.)	Решение по направленному в судебные органы, делу об административном правонарушении (в случае возврата указать причину)	Примечание
1	2	3	4	5	6

**Информация о реализации мер бюджетного принуждения по результатам контрольных мероприятий  
контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа  
в 20\_\_ году**

№ п/п	Контрольное мероприятие	ГРБС, РБС, ПБС, ОМС, юридическое лицо в отношении которого принимаются меры бюджетного принуждения	Существо нарушения и предлагаемая мера бюджетного принуждения	Меры принятые финансовым управлением города Горнозаводска
1	2	3	4	5