

Утвержден  
распоряжением председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Ангарского городского округа  
от 12.11.2015 г. № 15-р

Контрольно-счетная палата  
Ангарского городского округа

## **СТАНДАРТ**

**внешнего муниципального финансового контроля**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
АНГАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
СВМФК - 04**

**«Контроль реализации результатов контрольных  
и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных  
Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа»**

## Содержание:

1. Общие положения.....	3-4
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий .....	4-5
3. Рассмотрение законодательным органом местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий .....	6
4. Рассмотрение информационных писем .....	6
5. Реализация представлений и предписаний .....	6-9
6. Рассмотрение правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП АГО .....	9
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСП АГО .....	9
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения.....	9-10
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий .....	10

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа, СВМФК-04 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа» (далее - СВМФК-04, стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением о Контрольно-счетной палате Ангарского городского округа, утвержденным решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 № 81-06/01 рД (далее - Положение о КСП АГО, КСП АГО, Контрольно-счетная палата, КСП округа), и предназначен для методологического обеспечения реализации КСП АГО положений вышеуказанных нормативных документов и Регламента КСП АГО.

1.2. При подготовке СВМФК-04 были учтены положения Стандарта Счетной палаты Российской Федерации на основе СФК 4050 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации», положения стандарта Контрольно-счетной палаты Иркутской области на основе СВФК-7 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Иркутской области», стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

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

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;
- 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 (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольно-счетной палатой объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее - документы, направленные КСП округа).

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

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- информационное письмо;
- представление;
- предписание;
- обращение в правоохранительные органы;
- протоколы об административных правонарушениях, составленные КСП АГО;
- 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 органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения представлений и предписаний;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КСП АГО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КСП АГО;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КСП АГО и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КСП АГО мероприятий.

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

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КСП округа информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и

организациями документов, направленных им КСП округа по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;
- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях КСП округа, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

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

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют сотрудники Контрольно-счетной палаты в соответствии с ее организационной структурой в порядке, установленном КСП АГО.

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

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

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

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

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

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КСП АГО;

- иными способами, установленными КСП АГО.

2.5. В порядке, установленном КСП АГО, осуществляется документирование осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных мероприятий. Документы, поступившие от объекта контроля по исполнению представления (предписания) и документы КСП АГО по контролю реализации результатов проведенных мероприятий формируются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в КСП АГО в составе дел соответствующих мероприятий

### **3. Рассмотрение представительным органом местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий**

3.1. КСП АГО проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях Думы Ангарского городского округа и ее комиссий, отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП АГО по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных КСП АГО предложений (рекомендаций) по совершенствованию подзаконных правовых актов, организации бюджетного процесса.

Контрольно-счетной палатой осуществляется мониторинг принятия с учетом предложений (рекомендаций) КСП АГО нормативных правовых актов муниципального образования, внесения в них изменений.

### **4. Рассмотрение информационных писем**

4.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащим предложения (рекомендации) КСП АГО.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них необходимо указывать срок представления информации в КСП АГО.

### **5. Контроль реализации представлений и предписаний**

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний КСП АГО включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний на контроль;
- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний;
- принятие мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КСП АГО, в том числе установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- принятие мер в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП АГО, установленных законодательством Иркутской области, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- снятие представлений и предписаний КСП АГО с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

5.2. Постановка представлений и предписаний КСП АГО на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении руководителю объекта контроля.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется аудиторами и иными должностными лицами КСП АГО, являющимися ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов государственной власти (органов местного самоуправления) и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КСП АГО о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КСП АГО со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по исходящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний)).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

- причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

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

5.5. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), или программы, которые включают вопросы проверки реализации ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

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

результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном КСП АГО.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний КСП АГО после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в КСП АГО.

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

Решение об отмене предписания принимается в порядке, установленном КСП АГО.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний КСП АГО к юридическим лицам или к соответствующим должностным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Руководители контрольных мероприятий, ответственные за проведение мероприятий, по результатам которых направлены представления (предписания) КСП АГО, направляют председателю Контрольно-счетной палаты в письменном виде информацию о результатах реализации представлений (предписаний), срок реализации которых истек в отчетном периоде, с предложениями:

- о целесообразности снятия их с контроля по реализованным представлениям (предписаниям) с письменным обоснованием по исполнению представления (предписания) с анализом устраненных нарушений и исполненных предложений;

- по нереализованным в установленные сроки представлениям (предписаниям) с предложением по принятию мер к должностным лицам и организациям, не реализующим представления (предписания), или о продлении срока контроля реализации представлений (предписаний) с обоснованием причин.

5.8. Сроком завершения контроля представления (предписания) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решение о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются председателем КСП АГО.

5.9. Обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний составляется должностным лицом КСП АГО, ответственным за составление отчета по основным показателям деятельности КСП АГО за определенный отчетный период.

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



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

Анализ проводится на основе информации, полученной КСП АГО от правоохранительного органа, в порядке, установленном в КСП АГО.

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

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КСП АГО при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КСП АГО по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления.

В соответствии с законодательством Контрольно-счетная палата при наличии оснований принимает решения об обжаловании акта правоохранительного органа.

## **7. Анализ результатов решений, принятых по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Контрольно-счетной палаты**

7.1. Контрольно-счетная палата осуществляет анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, возможность и целесообразность их обжалования.

7.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся сотрудником Контрольно-счетной палаты, ответственным за обобщение информации по результатам контрольных мероприятий в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий.

## **8. Анализ результатов решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения**

7.1. КСП АГО осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения, составленных и направленных в установленном КСП АГО порядке.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в КСП АГО.

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

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

- отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия, предметом или одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализа принятых решений по протоколам об административных правонарушениях и уведомлениях о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов КСП АГО по результатам проведенных мероприятий;

- иные документы в соответствии с порядком, установленным КСП АГО.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КСП АГО.

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

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КСП АГО могут включаться в план работы как самостоятельное контрольное мероприятие.

9.5. По итогам реализации результатов проведенных мероприятий могут быть подготовлены информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных или исполнительных органов местного самоуправления, правоохранительных органов и других органов или организаций.