

**КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
КАЧКАНАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ  
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ  
МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утвержден приказом председателя Контрольного управления  
Качканарского городского округа от 20 октября 2016 года № 6)

Качканар  
2016 год

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключения) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем	6
3. Контроль реализации результатов представлений (предписаний)	6
4. Контроль реализации обращений в правоохранительные и надзорные органы	9
5. Контроль реализации протоколов об административных правонарушениях	10

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее - Стандарт) разработан Контрольным управлением Качканарского городского округа (далее – Контрольное управление) на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), «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» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Положения о Контрольном управлении Качканарского городского округа, утвержденного решением Думы Качканарского городского округа от 22.09.2011 № 67 (далее – Положение).

1.2. Целью Стандарта является методическое и нормативное обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольным управлением (далее - результаты проведенных мероприятий).

1.3. Задачами настоящего 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.

1.4. Понятия используемые в стандарте:

Результат проведенных мероприятий – это требования, предложения и рекомендации, содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых Контрольным управлением в органы местного самоуправления, муниципальные органы и объектам контроля.

Реализация результатов проведенных мероприятий – это итоги рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля документов Контрольного управления, направленных последним по результатам проведенных мероприятий (далее – Документы):

- информация (заключение) Контрольного управления по результатам проведенного мероприятия;
- информационное письмо Контрольного управления;
- представление Контрольного управления;
- предписание Контрольного управления;

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- протокол об административном правонарушении;
- обращение Контрольного управления в правоохранительные и надзорные органы.

Журнал – документ, формируемый Контрольным управлением с целью осуществления учета процесса, контроля реализации результатов.

Адресат – орган, организация или физическое лицо, в адрес которого направляются Документы.

Постановка Документа на контроль – это процедура, при реализации которой принимается решение о контроле за рассмотрением и исполнением Документа. При постановке Документа на контроль вносятся данные, предусмотренные графами 1-8 Журнала.

Постановка Документов на контроль осуществляется после их направления адресатам.

Анализ этапов и результатов реализации Документов – процедура по изучению принятых адресатом решений (действий) по результатам рассмотрения направленных Документов. Информация, полученная в результате проведения анализа, вносится в графы 9-11 Журнала.

Снятие Документа с контроля – это процедура, при осуществлении которой принимается решение о прекращении осуществления контроля за движением и исполнением Документа.

При снятии Документа с контроля заполняются графы 12 и 13 Журнала.

Объекты контроля – объекты внешнего финансового контроля, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ.

1.5. При выполнении требований стандарта сотрудник Контрольного управления должен руководствоваться:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом № 6-ФЗ;
- Положением;
- Регламентом Контрольного управления.

1.6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения всеми работниками Контрольного управления.

1.7. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется для обеспечения качественного выполнения задач, возложенных на Контрольное управление, и достижения высокого уровня эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- получение информации о рассмотрении (исполнении) органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля документов, направленных им Контрольным управлением по результатам проведенных мероприятий;

- выработка и принятие дополнительных мер для устранения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в представлениях и предписаниях Контрольного управления, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний Контрольного управления;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- повышение качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольного управления;

- разработка предложений по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольного управления и его правового, организационного, методологического и иного обеспечения;

- разработка предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Качканарском городском округе и представление их на рассмотрение Думы Качканарского городского округа (далее – Дума).

1.8. Контроль реализации результатов организует председатель.

Учет указанного контроля осуществляется в журнале контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Журнал) (приложение № 1). Ввод информации в журнал осуществляется инспекторами Контрольного управления.

Ввод информации в журнал осуществляется на основании информации, полученной в результате контроля реализации результатов.

1.9. Контроль реализации результатов осуществляется посредством:

- а) анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами, объектами контроля и иными органами по итогам рассмотрения Документов по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений и рекомендаций Контрольного управления;

- б) мониторинга учета в нормативных правовых актах, принятых органами местного самоуправления, муниципальными органами, предложений Контрольного управления, по совершенствованию бюджетного, налогового и иного законодательства;

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

- г) проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) Контрольного управления.

## **2. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключения) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем**

2.1. Контроль реализации результатов при направлении информации (заключений) о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и информационных писем включает в себя следующие процедуры:

- постановка на контроль;
- анализ процесса реализации результатов;
- снятие с контроля.

2.2. Анализ процесса реализации результатов осуществляется исполнителями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основании информации, полученной:

- от адресатов;
- из изданных муниципальных правовых актов;
- из средств массовой информации;
- с официальных сайтов органов и организаций.

При проведении анализа информации, полученной из средств массовой информации и официальных сайтов органов и организаций, дополнительно проверяется достоверность данной информации путем направления запросов.

2.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае:

- устранения либо учета в полном объеме в муниципальном правовом акте предложений (замечаний), изложенных в заключении на проект муниципального правового акта;
- по истечении 6 месяцев с момента направления информации (заключения), если органом или организацией не приняты меры реагирования.

## **3. Контроль реализации результатов представлений (предписаний)**

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

- постановка представлений (предписаний) на контроль;
- анализ процесса реализации представлений (предписаний);
- принятие мер в случаях несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений;
- принятие решений в случаях неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний;
- снятие представлений (предписаний) с контроля, продление сроков контроля их реализации и (или) принятие мер по их реализации.

Контроль реализации представлений (предписаний) осуществляется руководителем соответствующих контрольных мероприятий.

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

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

- контрольных мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является проверка реализации ранее направленных представлений (предписаний).

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

- соблюдения органами местного самоуправления, муниципальными органами и объектами контроля законодательно определенных сроков рассмотрения представлений и информирования о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации;

- результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях и предписаниях.

Анализ соблюдения сроков рассмотрения представлений и информирования о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и информирования со сроками, указанными в представлениях. Фактические сроки рассмотрения представлений определяются по дате издания нормативного акта, фактические сроки информирования о принятых по представлениям решениях и мерах по их реализации определяются по дате поступления документов о результатах реализации представлений в Контрольное управление.

Анализ результатов рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления, муниципальными органами 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, муниципальными органами 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, муниципальными органами 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.

При осуществлении текущего контроля реализации представлений (предписаний) у органов местного самоуправления, муниципальных органов 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 ложной информации о ходе и результатах реализации представлений (предписаний), к соответствующим должностным лицам применяются меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством.

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

3.4. Контрольные мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний) 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 ее достоверности;

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

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

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольного управления, соответствующими стандартами муниципального финансового контроля, другими внутренними нормативными документами Контрольного управления.

3.5. По итогам анализа результатов реализации органами местного самоуправления, муниципальными органами и иными объектами контроля представлений (предписаний) дается оценка полноты выполнения содержащихся в представлениях и предписаниях требований, предложений и рекомендаций.

3.6. Если в процессе контроля реализации представлений (предписаний) выявлены случаи несоблюдения порядка и сроков их рассмотрения (исполнения), в обязательном порядке должен быть рассмотрен вопрос о применении мер реагирования, предусмотренных действующим законодательством (направление предписания, привлечение к административной ответственности).



3.7. Вопрос о реализации представлений и предписаний ежеквартально рассматривается председателем совместно с инспекторами Контрольного управления до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Рассматривается информация о результатах реализации представлений и предписаний, срок реализации которых истек в отчетном квартале.

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

3.8. Решение о снятии с контроля предписания может быть принято в случае:

- исполнения органом местного самоуправления, муниципальным органом или организацией всех требований, содержащихся в предписании;
- принятия решения об его отмене председателем.

3.9. Решение о снятии с контроля представления может быть принято в случае:

- получения от органов местного самоуправления, муниципального органа информации о его рассмотрении и принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также о мерах по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;
- принятия решения об его отмене председателем.

#### **4. Контроль реализации обращений в правоохранительные и надзорные органы**

4.1. Контроль реализации направления обращений в правоохранительные и надзорные органы включает в себя следующие процедуры:

- постановка на контроль;
- анализ процесса реализации результатов направленных обращений;
- снятие с контроля.

4.2. Анализ процесса реализации результатов обращений осуществляется председателем на основании информации о принятых мерах, полученной от правоохранительных и надзорных органов.

4.3. Решение о снятии с контроля принимается в случае получения информации о рассмотрении правоохранительными и надзорными органами обращения и о принятых ими мерах реагирования, либо об отсутствии оснований для применения мер реагирования.

## **5. Контроль реализации протоколов об административных правонарушениях**

5.1. Контроль реализации протоколов об административных правонарушениях включает в себя следующие процедуры:

- постановка на контроль;
- анализ процесса реализации результатов направленных обращений;
- снятие с контроля.

5.2. Анализ процесса реализации результатов обращений осуществляется председателем на основании информации о результатах рассмотрения судебными органами протокола об административном правонарушении, полученной от судебных органов, информации об оплате административного штрафа, полученной от финансового органа или Федерального казначейства.

5.3. Решение о снятии с контроля принимается в случаях получения информации от:

- судебных органов о прекращении производства по делу об административном правонарушении;
- финансового органа или Федерального казначейства об оплате административного штрафа.

