



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

*(утвержден приказом председателя контрольно-счётной
палаты города Нижнего Новгорода от 23.09.2020 № 12)*

г. Нижний Новгород
2020

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела, приложения	Стр.
1	Общие положения	3
2	Задачи и содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	4
3	Мониторинг принимаемых городской Думой города Нижнего Новгорода решений по отчетам о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода.....	5
4	Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетной палаты, исполнения предписаний контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	5
5	Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.....	7
6	Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода.....	7
7	Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	7
8	Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода	8
9	Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.....	8
10	Приложение №1 «Отчет о проведении контрольного мероприятия».....	10
11	Приложение №2 «Отчет о проведении экспертно-аналитического мероприятия»....	11
12	Приложение №3 «Отчет о результатах контрольного мероприятия».....	12
13	Приложение №4 «Запрос контрольно-счетной палаты о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия».....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан на основании положений 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», 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 контрольно-счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счётной палате Российской Федерации от 3 июня 2015 г., протокол №2-ПКСО) и международных стандартов ИНТОСАИ.

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

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода (далее – контрольно-счетная палата) при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.4. **Цель Стандарта** – методическое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты при осуществлении контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Задачи Стандарта:

- установление порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

-определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.6. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах (далее – документы, направленные контрольно-счетной палатой), направляемых контрольно-счетной палатой по итогам проведенных мероприятий главе города Нижнего Новгорода, структурным подразделениям администрации города, учреждениям и их должностным лицам, являющимся объектами контроля (далее – объекты контроля), иным органам и организациям.

1.7. Под мониторингом понимается систематическое и плановое наблюдение за принятыми решениями по итогам рассмотрения актов, заключений и иных документов контрольно-счетной палаты городской Думой города Нижнего Новгорода, главой города.

1.8. Под руководителем мероприятия понимается должностное лицо контрольно-счетной палаты, ответственное за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на текущий год (в плановом порядке), либо назначенное председателем контрольно-счетной палаты или по его поручению заместителем председателя контрольно-счетной палаты (во внеплановом порядке).

1.9. Вопросы подготовки и оформления документов по итогам проведенных контрольно-счётной палатой мероприятий регламентируются стандартами внешнего государственного финансового контроля «*Общие правила проведения контрольного мероприятия*» и «*Проведение экспертно-аналитического мероприятия*».

1.10. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются решения и меры, принимаемые по результатам рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления, объектами контроля, иными органами и организациями документов контрольно-счетной палатой по итогам проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия:

- акта (заключения) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представления;
- предписания;
- информационного письма;
- информации о выявленных признаках противоправных действий;
- протокола об административном правонарушении, составленного в случаях, установленных законодательством, уполномоченным должностным лицом контрольно-счетной палаты;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

1.11. Термины и понятия в настоящем Стандарте применяются в значении, используемом в нормативных правовых актах Российской Федерации, Нижегородской области и города Нижнего Новгорода.

2. Задачи и содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий включает:

- мониторинг принятых решений по итогам рассмотрения отчетов и иных документов контрольно-счетной палаты;
- контроль полноты и своевременности принятия решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлениях контрольно-счетной палаты;
- контроль исполнения представлений и предписаний контрольно-счетной палаты;
- мониторинг принятых финансовым органом решений по уведомлениям контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения;
- мониторинг итогов рассмотрения правоохранительными, контрольными и надзорными органами информации контрольно-счетной палаты о выявленных нарушениях;
- анализ сведений, документов и материалов о результатах рассмотрения информации, направленной контрольно-счетной палатой.

2.2. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- учет и оценка в пределах компетенции и полномочий контрольно-счетной палаты достаточности (полноты) решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;
- принятие мер в пределах компетенции и полномочий контрольно-счетной палаты в случае нерассмотрения (неисполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации о решениях и мерах, принятых по итогам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;
- мониторинга учета предложений контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в городе Нижний Новгород (принятию нормативных правовых актов, внесению в них изменений);
- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения (исполнения) документов, направленных контрольно-счетной палатой;
- **осуществления руководителями мероприятий текущего контроля:**
 - за своевременной подготовкой и направлением документов, формируемых по результатам проведенных мероприятий;
 - за рассмотрением представлений, исполнением предписаний, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, обращений в правоохранительные, контрольные и надзорные органы и иных документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;
 - за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях для рассмотрения дел об административных правонарушениях.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителей мероприятий.

3. Мониторинг принимаемых городской Думой города Нижнего Новгорода решений по отчетам о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемым контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода

3.1. Контрольно-счетной палата представляет в городскую Думу города Нижнего Новгорода годовой отчет о проделанной работе.

3.2. Контрольно-счетной палата проводит мониторинг решений, принятых по итогам рассмотрения отчетов, актов, заключений о результатах проведенного мероприятия, предложений контрольно-счетной палаты по совершенствованию бюджетного процесса в городе Нижнем Новгороде на заседаниях городской Думы города Нижнего Новгорода.

3.3. В случае принятия городской Думой города Нижнего Новгорода решений по итогам рассмотрения отчетов (заключений) о результатах проведенных мероприятий, содержащих поручения, предложения и рекомендации контрольно-счетной палате, организация работы по их выполнению и подготовке информации для информирования городской Думы города Нижнего Новгорода о результатах выполнения осуществляется руководителями мероприятий по поручению председателя контрольно-счетной палаты.

4. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетной палаты, исполнения предписаний контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода

4.1. Контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям контрольно-счетной палаты включает в себя:

- анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты;
- принятие мер в случаях нерассмотрения представлений контрольно-счетной палаты, непринятия по результатам рассмотрения представлений решений и мер, несоблюдения срока уведомления контрольно-счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах (в течение одного месяца);
- **анализ информации о принятых решениях и мерах (их полноте и своевременности) по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты осуществляется в процессе проведения:**
 - мониторинга информации (документов) о рассмотрении представлений контрольно-счетной палаты, о принятых по результатам рассмотрения решениях и мерах по выполнению требований, изложенных в представлениях контрольно-счетной палаты;

-контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий по проверке выполнения требований, изложенных в представлениях контрольно-счетной палаты, направленных по ранее проведенным мероприятиям.

4.2. Мониторинг информации о рассмотрении представлений контрольно-счетной палаты включает в себя:

-контроль соблюдения установленных сроков информирования контрольно-счетной палаты о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах;

-анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях контрольно-счетной палаты, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба городу Нижнего Новгорода, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений);

-анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях контрольно-счетной палаты.

В рамках мониторинга информации о рассмотрении представлений контрольно-счетной палаты у органов местного самоуправления, объектов контроля, иных органов и организаций может быть запрошена соответствующая информация.

4.3. Включение в программу контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий вопросов проверки результатов рассмотрения внесенных представлений контрольно-счетной палаты, осуществляются:

-в целях уточнения полученной (в ходе мониторинга) информации о принятых решениях, ходе и результатах рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты;

-при получении неполной информации о принятых по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты решениях и (или) мерах по их реализации, а также исключения рисков недостоверности полученной информации;

-в случае, если по результатам мониторинга информации о рассмотрении представлений контрольно-счетной палаты сделан вывод о неэффективности или низкой результативности мер, принятых по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты.

Планирование, подготовка и проведение указанных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, осуществляется в порядке, установленном соответствующими стандартами внешнего финансового контроля контрольно-счетной палаты.

На основе фактических данных о реализации решений и мер, принятых по результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты, осуществляется анализ полноты и достаточности принятых решений и мер по выполнению требований, изложенных в представлении контрольно-счетной палаты, в необходимых случаях – причинах их невыполнения, неполного и (или) несвоевременного выполнения.

4.4. Контроль за исполнением предписаний контрольно-счетной палаты включает:

-анализ информации об исполнении предписаний контрольно-счетной палаты (оценка устранения оснований направления соответствующих предписаний);

-принятие мер в случаях неисполнения предписания контрольно-счетной палаты в установленные в нем сроки.

4.5. При невыполнении в срок предписания контрольно-счетной палаты соответствующими должностными лицами контрольно-счетной палаты реализуется полномочия, установленные статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Анализ информации о рассмотрении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

5.1. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется финансовому органу не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, в ходе которого были выявлены бюджетные нарушения.

5.2. Анализ результатов рассмотрения уведомлений контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения проводится на основе информации о примененных финансовым органом бюджетных мерах принуждения, а также применении иных мер ответственности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.3. В случае принятия финансовым органом решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в целях учета в дальнейшей работе контрольно-счетной палаты проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия данного решения.

6. Анализ информации о рассмотрении правоохранительными, надзорными и контрольными органами материалов по результатам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода

6.1. По результатам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий материалы, содержащие указания на признаки противоправных деяний, в соответствии с законодательством, направляются в правоохранительные и (или) контрольные, надзорные органы согласно установленной компетенции, в соответствии с заключенными соглашениями.

Материалы контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий могут направляться в иные органы (организации), согласно заключенным соглашениям о взаимодействии и в соответствии с законодательством.

6.2. При анализе информации, полученной от правоохранительных, контрольных и надзорных органов:

-изучаются решения и меры, принятые правоохранительными, контрольными и надзорными органами по признакам нарушений законодательства Российской Федерации, выявленным контрольно-счетной палатой при проведении мероприятия;

-анализируются причины отказа правоохранительных, контрольных и надзорных органов в принятии мер по материалам, направленным контрольно-счетной палатой по результатам мероприятия (в случае принятия ими такого решения).

7. Анализ информации о результатах принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных должностными лицами контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода

7.1. Права и процессуальная компетенция инспекторов контрольно-счетной палаты в части составления протоколов об административных правонарушениях установлены статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7.2. Анализ результатов рассмотрения протоколов проводится путем изучения решений, вынесенных по результатам их рассмотрения.

7.3. В случае принятия уполномоченными органами по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами контрольно-счетной палаты, решений об отказе в привлечении к административной ответственности, проводится анализ причин, послуживших основанием для принятия таких решений.

7.4. В случае несогласия с решениями, принятыми уполномоченными органами, вопрос о необходимости принятия дальнейших мер рассматривается руководителем мероприятия.

8. Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода

8.1. Мониторинг рассмотрения информационных писем контрольно-счётной палаты состоит в анализе принятых решений и мер по результатам их рассмотрения.

8.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, указывается срок представления информации в контрольно-счетную палату.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

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

-отчета (заключения) о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (в случае проведения мероприятия, программа которого включает проверку результатов рассмотрения (исполнения) органами местного самоуправления, объектами контроля, иными органами и организациями документов по ранее проведенным мероприятиям контрольно-счетной палаты и принятия по ним мер и решений);

-обобщенной аналитической информации по результатам мониторинга рассмотрения представлений, исполнения предписаний, анализа результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетной палатой по выявленным административным правонарушениям, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные, надзорные и контрольные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и иных документов контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий может быть включена в годовой отчет о работе контрольно-счетной палаты.

9.3. Отчеты о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (итоги контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) оформляются руководителями мероприятий по форме приложения №1 и приложения №2 соответственно.

9.4. После получения контрольно-счетной палатой сведений от объекта контроля о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков, в соответствии с представлением контрольно-счетной палаты, информация о устранении нарушений вносится руководителем мероприятия в сводную таблицу (приложение №3).

9.5. В отношении нарушений и недостатков, неустраненных объектом контроля в срок, установленный представлением контрольно-счетной палаты, руководителем мероприятия по истечении 3-х месяцев со дня получения сведений от объекта проверки направляется запрос о принятых мерах в отношении ранее (в течении 30 дней со дня получения представления) неустраненных нарушений (форма запроса в приложении №4 к настоящему стандарту).

9.6. После получения информации о мерах, принятых объектом контроля в 3-х месячный срок, указанный в п.9.5 стандарта, руководитель контрольного мероприятия вносит полученные сведения в сводную таблицу (Приложение №3) и анализирует полученный результат.

9.7. Если по истечении установленного срока для принятия мер по устранению нарушений и недостатков (30 дней) и в дополнительный срок (3 месяца со дня получения сведений от объекта проверки) отдельные нарушения и недостатки не были устранены, направляется информационное письмо на имя главы города Нижнего Новгорода, реквизиты которого указываются в сводной таблице (Приложение №3).

9.8. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы контрольно-счетной палаты.

Отчет о проведении контрольного мероприятия

№ п/п	Индекс дела	Наименование мероприятия	Проверяемый период	Наименование документа*	Дата документа / письма	Номер документа / письма	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8
	КМ- ___ - 20__			Акт			
				Сопроводительное письмо к акту, направляемому на ознакомление объекту контроля			
				Пояснения и замечания к акту			
				Заключение на замечания к акту			
				Представление			
				Направление главе города			
				Направление в прокуратуру			
				Резолюция главы города			
				Отчёт о результатах КМ			
				Ответ на представление			
				Запрос информации о принятых мерах в 3-х месячный срок			
				Ответ на запрос о принятых мерах			
				Информационное письмо главе города			

*Примечание: Руководитель контрольного мероприятия формирует отчет в электронном виде в течение 1-го дня после составления, направления (получения) вышеуказанных документов.

Отчет о проведении экспертно-аналитического мероприятия

№ п/п	Индекс дела	Наименование мероприятия	Проверяемый период	Наименование документа	Дата документа / письма	Номер документа / письма	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЭАМ- 20			Заключение			
				Сопроводительное к направляемому главе города заключению			
				Резолюция (поручение) главы города			
				Принятые меры в соответствии с поручением главы города (письма структурных подразделений администрации)			
				Запросы информации контрольно-счетной палаты о принятых мерах по итогам экспертно-аналитического мероприятия			
				Прочие документы, связанные с темой экспертно-аналитического мероприятия			

*Примечание: Руководитель экспертно-аналитического мероприятия формирует отчет в электронном виде в течение 1-го дня после составления, направления (получения) вышеуказанных документов.

Исп. _____ ФИО _____
 Должность: _____
 Тел.: _____

Отчет о результатах контрольного мероприятия

№ п/п	Нарушения	Согласно представлению		Согласно письму КСП о принятии мер № _____ от _____ (по истечении трех месяцев после получения ответа на представление)		Письмо главе города о непринятых мерах по итогам последконтроля КСП № _____ от _____
		Принятые меры	Не принятые меры	Принятые меры	Не принятые меры	
1						
2						
...						
n						

Исп. _____ ФИО _____
 Должность: _____
 Тел.: _____

Должность корреспондента
(в родительном падеже)

ИНИЦИАЛЫ, ФАМИЛИЯ
(в родительном падеже)

Уважаемый (ая) _____!
(имя, отчество)

В соответствии с планом работы на 20__ год контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода проведено контрольное мероприятие

«_____»,
(указывается наименование контрольного мероприятия)

по результатам которого Вам направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Прошу Вас в срок до ____ . ____ . _____ направить в наш адрес информацию о выполнении

«_____»
(указывается наименование организации корреспондента в творительном падеже)

требований и рекомендаций контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода в отношении нарушений и недостатков, неустранимых в установленный представлением срок (в течение месяца со дня получения представления).

Непредставление или несвоевременное представление в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности, либо представление в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет за собой административную ответственность, установленную статьей 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях, статьей 9.1 Кодекса Нижегородской области об административных правонарушениях.

Председатель контрольно-счетной палаты
города Нижнего Новгорода

(подпись)

Инициалы, фамилия

Исп. _____ ФИО _____
Должность: _____
Тел.: _____