Утвержден распоряжение КСП от 27.02.2023 № 4-р

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН

СТАНДАРТ

ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН

1.Общие положения

1.1 Основанием для разработки стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район (далее - Стандарт) являются следующие правовые акты:

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК);

- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Кавказский район от 28.10.2021 № 353;

- Регламент Контрольно-счетной палаты Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район.

1.2.Стандарт взаимосвязан и должен применяться с учетом действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических документов, утвержденных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Кавказский район (далее - КСП МО КР, КСП).

1.3.Сотрудники КСП МО КР должны руководствоваться при выполнении требований Стандарта следующими правовыми актами:

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Бюджетный кодекс РФ;

- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район, утвержденное решением Совета муниципального образования Кавказский район от 28.10.2021 № 353;

- Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой муниципального образования Кавказский район полномочий по внешнему финансовому контролю, утвержденный распоряжением КСП от 22.02.2017 № 413;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кавказский район, утвержденное решением Совета муниципального образования Кавказский район от 28.02.2013 № 661;

- Регламент Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район;

- приказы и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район.

1.4.Настоящий Стандарт предназначен для установления общих принципов и правил подготовки годового отчета о работе Контрольно- счетной палаты муниципального образования Кавказский район (далее - КСП).

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются определение общих требований к отчету о работе КСП:

- форме, структуре и содержанию;

- организации подготовительной работы;

- представлению документов и материалов для формирования отчета;

- порядку его утверждения.

2.Цель, задачи и принципы формирования годового отчета

2.1.Целью формирования отчета о работе КСП является обобщение и систематизация результатов деятельности по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.

2.2.Формирование отчета о работе КСП предполагает постановку и решение следующих задач:

- обобщение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по видам выявленных нарушений в количественном и суммовом выражении;

- анализ результатов проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий;

- анализ исполнения мер, принимаемых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе правоохранительными и надзорными органами;

- информирование общественности о деятельности КСП.

2.3.Формирование отчета о работе основывается на принципах объективности, полноты, своевременности, независимости и гласности.

3.Отчет о работе Контрольно-счетной палаты

3.1.Отчет о работе КСП за год (далее - годовой отчет) формируется нарастающим итогом с начала календарного года и представляется в Совет муниципального образования Кавказский район.

3.2.Отчетный период - с 01 января по 31 декабря (год).

3.3.В случае служебной необходимости отчет может быть составлен за иные периоды.

3.4.В отчет включаются результаты деятельности КСП с учетом мероприятий, начатых в отчетном году и переходящих на следующий год.

4.Требования к содержанию годового отчета

4.1.Годовой отчет состоит из сводной (общей) части и части, содержащей информацию о контрольной и экспертно-аналитической деятельности, которая формируется на основе материалов, представленных аудиторами, инспекциями и отделами. Сводная часть годового отчета содержит общие данные, характеризующие деятельность КСП.

4.2.Структура годового отчета включает следующие разделы:

- Вводные положения.

- Основные результаты работы.

- Взаимодействие с правоохранительными и контрольно- надзорными органами.

- Контрольная деятельность.

- Экспертно-аналитическая деятельность.

- Информационная и иная деятельность.

- Задачи на следующий плановый период.

Кроме того, годовой отчет может включать и другие разделы, характеризующие деятельность КСП.

4.3.Требования к содержанию отдельных разделов годового отчета, сформированного на основе материалов аудиторов, инспекций и отделов:

4.3.1. Основные показатели отчетного года:

приоритеты деятельности;

- основные итоги деятельности (если информация показательна и данные сопоставимы - в сравнении с предыдущими отчетными периодами);

- количество проведенных контрольных мероприятий;

- количество проверенных и обследованных объектов (из них: муниципальные учреждения и предприятия, структурные подразделения администрации городского округа, прочие организации);

- объем проверенных средств;

- объем нарушений (в том числе порядка управления и распоряжения имуществом);

- виды нарушений, сгруппированные в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- неэффективное использование средств;

- количество экспертно-аналитических мероприятий (в том числе заключений на проекты правовых актов), их тематика (о внесении изменений в бюджет, по муниципальным программам и т.д.);

- информация о представлениях и предписаниях: направлено, содержится предложений, исполнено, не исполнено и по каким причинам;

- количество информационных писем, направленных главе муниципального образования Кавказский район, в Совет муниципального образования Кавказский район и т.д.;

- анализ устранения нарушений в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) анализ устранения нарушений по видам устранения (возмещено в денежном выражении, сумма выполненных работ, услуг, экономический эффект и др.);

- иные меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий (оформление в муниципальную собственность объектов недвижимости и земельных участков, введение в эксплуатацию оборудования, внесение изменений в нормативные и законодательные акты, изменение организационно-правовой формы,

- предоставление кредитов и др.);

- количество нормативных документов, принятых по результатам контрольных мероприятий и во исполнение представлений КСП (в разрезе адресатов).

4.3.2.Результаты взаимодействия с правоохранительными и надзорными органами (по каким мероприятиям и сколько материалов направлено, результаты рассмотрения, количество возбужденных уголовных и административных дел, количество направленных исковых заявлений);

4.3.3.Контрольная деятельность:

- наиболее значимые результаты контрольных мероприятий (кратко), основные выявленные нарушения, обобщение результатов и выводов по идентичным проверкам;

- экономический эффект, наиболее значимые суммы возмещения и по каким объектам; предотвращено потерь и т.д.;

иные меры, принимаемые по результатам значимых контрольных мероприятий;

- сведения о нормативных правовых и локальных актах, принятых в текущем периоде по результатам проверок, а также о разрабатываемых по предложению КСП;

- реализация проектов, муниципальных программ по проверяемой теме, в том числе достижение утвержденных показателей;

информация об исполнении представлений и предписаний, а также о причинах их неисполнения;

- иная значимая информация.

4.4.4.Экспертно-аналитическая деятельность:

экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования Кавказский район (район, поселения) на будущий год и плановый период;

внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кавказский район (район, поселения) за предыдущий год;

результаты других экспертно-аналитических мероприятий.

4.5.5.Информационная и иная деятельность:

взаимодействие с органами государственной власти и организациями: со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Краснодарского края, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Южно-федерального округа, иными контрольно-счетными органами и общественными организациями;

заключение соглашений о сотрудничестве (взаимодействии), участие в мероприятиях и т.д.;

информационно-техническое обеспечение КСП;

сведения о повышении квалификации сотрудников КСП;

размещение материалов о деятельности Палаты в СМИ и на сайте КСП и т.д.

5.Формирование и утверждение годового отчета

5.1. Сроки формирования и рассмотрения годового отчета утверждаются ежегодно приказом председателя.

5.2.Заместитель председателя, ведущие специалисты подготавливают информацию о результатах деятельности КСП в табличной форме (приложение 1), а также в текстовом варианте. Материалы представляются председателю для рассмотрения и согласования. Основные показатели работы аудиторского направления формируются на основании данных КПС и могут дополняться в соответствии с формами отчетности, утвержденными Президиумом Союза МКСО.

5.3.Проект годового отчета рассматривается и утверждается председателем.

5.4.Утвержденный годовой отчет направляется в Совет муниципального образования Кавказский.

5.5.Годовой отчет публикуется в СМИ и (или) в сети Интернет после утверждения решения Совета муниципального образования Кавказский район.

Приложение № 1

**Основные показатели деятельности КСП МО КР**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | | | | Кол-во, ед. | Сумма, тыс. руб. | |
| **1. Правовой статус муниципального контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | | | | | | |
| 1.1. | Членов Союза МКСО, ед., из них: | | | |  | | Х |
|  | *со статусом юридического лица, ед.* | | | |  | | Х |
| 1.2. | Штатная численность сотрудников, чел. | | | |  | | Х |
| 1.3. | Фактическая численность сотрудников по состоянию на конец отчётного года, чел. | | | |  | | Х |
| 1.4. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) за последние три года, чел. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | | | *в отчётном году, чел.* |  | | Х |
| **2. Результаты деятельности муниципального контрольно-счетного органа** | | | | | | | |
| 2.1. | Проведено КМ и ЭАМ, всего ед., в том числе: | | | |  | | Х |
| 2.1.1. | Контрольных мероприятий, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | | *проведено совместных и параллельных КМ, ед.* | |  | | Х |
| 2.1.2. | Экспертно-аналитических мероприятий, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | | *проведено совместных и параллельных ЭАМ, ед.* | |  | | Х |
| 2.3. | Количество проведенных экспертиз проектов МПА, ед. | | | |  | | Х |
| 2.4. | Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий, тыс. рублей | | | | Х | |  |
| 2.5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (без неэффективного использования средств), количество, тыс. рублей | | | |  | |  |
| 2.5.1. | в том числе: | | \*нарушения при формировании и исполнении бюджетов, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.5.2. | \*нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.5.3. | \*нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.5.4. | \*нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.5.5. | \*иные нарушения, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.5.6. | \*нецелевое использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей | |  | |  |
| 2.6. | Объем нарушений, подлежащих устранению, количество, тыс. рублей | | | |  | |  |
| 2.7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей | | | |  | |  |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | | | | |
| 3.1. | Направлено представлений, ед. | | | |  | | Х |
| 3.2. | Направлено предписаний, ед. | | | |  | | Х |
| 3.3. | Направлены предложения (рекомендации) по результатам КМ и ЭАМ, всего, ед.\*\* | | | |  | |  |
|  | *из них:* | | *объекту контроля, ед.* | |  | | Х |
|  | *исполнительным органам местного самоуправления, ед.* | |  | | Х |
| 3.4. | Процент предложений (рекомендаций), реализованных по результатам КМ и ЭАМ, процент\*\* | | | |  | | Х |
| 3.5. | Устранено выявленных нарушений, количество, тыс. рублей | | | |  | |  |
|  | *из них:* | | *обеспечен возврат в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ выявленных финансовых нарушений (с учетом нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному), тыс. рублей* | | Х | |  |
| 3.6. | Приняты (актуализированы) правовые и локальные акты, количество, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | | *объектами контроля, ед.* | |  | | Х |
|  | *исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления, ед.* | |  | | Х |
| 3.7. | Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | *принято решений о возбуждении уголовного дела* | | |  | | Х |
| 3.8. | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них:* | *количество дел об административном правонарушении, по которым судьей, вынесены постановления о применении административного наказания, ед.* | | |  | | Х |
| 3.9 | Количество материалов, направленных в уполномоченные органы, ед. | | | |  | | Х |
|  | *из них* | *возбуждено дел об административных правонарушениях, ед.* | | |  | | Х |
| *количество дел об административных правонарушениях, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченным рассматривать дела об административном правонарушении, вынесены постановления о применении административного наказания, ед.* | | |  | | Х |
| 3.10 | Привлечено к административной ответственности, ед. | | | |  | | Х |
| 3.11. | Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | | | |  | | Х |
| **4. Финансовое обеспечение деятельности муниципального контрольно-счетного органа** | | | | | | | |
| 4.1. | Финансовое обеспечение деятельности в отчетном году, тыс. рублей | | | | Х | |  |
| ***Справочно:*** *Объем местного бюджета по расходам в отчетном году, тыс. рублей* | | | | | Х | |  |
|  | | | | | | | |