Приложение

к распоряжению контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа Ставропольского края от 24 января 2019 года № 4

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНСОТИ**

**СОД 02 «ПОДГОТОВКА И ПРЕДОСТАВДЕНИЕ ЕЖЕГОДНОГО**

**ОТЧЁТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ»**

(подлежит применению с 24 января 2019 года,

срок действия не ограничивается, утв. 24 января 2019 года распоряжением № 4)

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения..........................................................................  2. Порядок подготовки отчёта. Структура отчёта...........................  3. Формирование основных показателей деятельности………….. | 3  3  7 |

Приложение: 8

**1.Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа Ставропольского края СОД 02 «Подготовка и представление ежегодного отчёта о деятельности контрольно-счётной палаты» (далее – Стандарт, КСП) определяет правила подготовки годового отчёта о работе КСП (далее – отчёт).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положением о контрольно-счётной палате Георгиевского городского округа Ставропольского края;

Регламентом контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа Ставропольского края;

иными документами.

1.3. Задачами Стандарта являются:

установление общих требований к подготовке, оформлению и предоставлению отчёта;

определение структуры отчёта, порядка учёта основных показателей деятельности контрольно-счётного органа.

1.4. Сферой применения Стандарта является публичная деятельность КСП, основанная на принципах независимости, объективности и гласности.

1.5. Настоящий Стандарт является обязательным к применению должностными лицами при подготовке и формировании отчётов о деятельности КСП.

1. **ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ОТЧЁТА. СТРУКТУРА ОТЧЁТА**
   1. Отчёт состоит из текстовой части и приложений в форме таблиц.
   2. Формирование проекта отчёта включает осуществление следующих действий:

составление проекта отчёта;

рассмотрение проекта отчёта;

направление проекта отчёта в Думу Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – Дума);

представление отчёта на заседании Думы.

* 1. Текстовая часть отчёта содержит данные, характеризующие результаты деятельности КСП в целом.
  2. Текстовые документы и материалы отчёта оформляются в соответствии с действующей в Думе инструкцией по делопроизводству.
  3. Текстовая часть отчёта может содержать диаграммы, графики и фотоматериалы.
  4. Примерная структура текстовой части отчёта включает следующие разделы (направления деятельности):

правовое регулирование деятельности;

основные итоги деятельности за 20\_\_\_ год;

итоги контроля по направлениям и выполнение предложений;

экспертно-аналитическая деятельность и выполнение рекомендаций по её итогам;

финансово-экономическая экспертиза проектов решений Думы и нормативных правовых актов органов местного самоуправления округа (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающихся расходных обязательств Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – округа), а также муниципальных программ округа;

работа с обращениями граждан и юридических лиц;

обеспечение взаимодействия с контролирующими органами (контрольно-счётной палатой Ставропольского края, контрольно-счётными органами муниципальных образований Ставропольского края);

обеспечение взаимодействия с правоохранительными органами;

финансовое и материально-техническое обеспечение;

кадровое обеспечение;

обеспечение гласности.

* 1. Текстовая часть отчёта может дополняться приложениями. В качестве приложений к отчёту могут приводиться необходимые количественные и фотографические данные, в том числе:

1. Основные показатели деятельности КСП за 20\_\_\_ г.
2. Перечень объектов контроля, в отношении которых проводились контрольные мероприятия в 20\_\_\_\_ г.
3. Итоги деятельности за 20 ­­­­\_\_\_ г. в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
4. Сведения об уведомлениях КСП о применении бюджетных мер принуждения, направленных в финансовое управление администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края в 20 \_\_\_\_ г.
5. Перечень нормативных правовых актов Георгиевского городского округа Ставропольского края и муниципальных правовых актов, которые приняты или в которые внесены изменения (поправки) в 20 \_\_\_\_ г. по предложениям КСП.
6. Сведения о применении мер административной ответственности.
   1. Приложения к отчёту подготавливаются по формам, прилагаемым к отчёту.
   2. Учёт количества проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по исполненным пунктам Планов работы КСП (завершённым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, отчёты и иные документы по которым рассмотрены и одобрены председателем КСП).

Финансовые показатели отчёта отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

* 1. Для формирования текстовой части проекта отчёта инспектора КСП представляют в электронном виде подготовленную текстовую часть о проделанной работе, соответствующей направлениям деятельности, заместителю председателя КСП до 01 марта года, следующего за отчётным.
  2. Материалы в текстовую часть проекта отчёта готовятся в соответствии со структурой разделов (направлений деятельности) текстовой части отчёта.

В разделе (направлении деятельности) «Правовое регулирование деятельности» отражаются сведения об основных правовых актах, регулирующих организацию и деятельность КСП, информация о правовом статусе и полномочиях КСП, а также краткая информация об изменениях законодательстве, произошедших в отчётном году и повлиявших на регулирование организации деятельности КСП.

В разделе (направлении деятельности) «Основные итоги деятельности за 20 \_\_\_ ­­­­ год» отражаются краткие обобщенные сведения о количестве проведённых в отчётном году контрольных мероприятиях, объёме проверяемых средств и выявленных нарушений, объёме выявленного неэффективного использования средств, о количестве проведённых экспертно-аналитических мероприятий, сведения о возмещении причиненного вреда в бюджеты всех уровней, о количестве проведённых финансово-экономических экспертиз проектов решений и иных нормативных правовых актов в части касающейся расходных обязательств округа, основные итоги принятия объектами контроля мер по устранению выявленных нарушений при использовании финансовых ресурсов, а также их неэффективного использования, сведения о привлечении виновных лиц к дисциплинарной и административной ответственности, информация о количестве представлений и предписаний КСП, в том числе выполненных в установленные сроки, сведения о взаимодействии с правоохранительными органами, контрольно-счётной палатой Ставропольского края и другими органами внешнего финансового контроля, сведения о работе с обращениями граждан и других важных итогах работы. Информация может приводиться как в обобщённом виде, так и отдельно по каждому направлению деятельности.

В разделе (направлении деятельности) «Итоги контроля по направлениям и выполнение предложений» по каждому контрольному мероприятию либо в обобщённом виде отражаются сведения по труппам нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля) - одобренного Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате РФ 17 декабря 2014 г., протокол № 2-СКСО с изменениями, - излагается информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, в том числе по возмещению причинённого вреда в бюджеты всех уровней либо объекту контроля.

В разделе (направлению деятельности) «Экспертно-аналитическая деятельность и выполнение рекомендаций по её итогам» отражается информация по каждому экспертно-аналитическому мероприятию либо в обобщённом виде об итоговых оценках проблем и вопросов, рассмотренных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, рекомендациях и предложениях, направленных на решение исследованных проблем.

В разделе (направлению деятельности) «Финансово-экономическая экспертиза проектов решений Думы и нормативных правовых актов органов местного самоуправления округа (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающихся расходных обязательств Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – округа), а также муниципальных программ округа» отражается информация об общем количестве проектов решений Думы и иных нормативных правовых актов в отношении которых в отчётном году КСП проводилась экспертиза, а также основные итоги проведённой экспертизы.

В разделе (направлению деятельности) «Работа с обращениями граждан и юридических лиц» отражается информация о количестве поступивших в отчётном году в КСП обращений граждан и юридических лиц и итоги работы с поступившими обращениями.

В разделах (направлениях деятельности) «Обеспечение взаимодействия с контролирующими органами (контрольно-счётной палатой Ставропольского края, контрольно-счётными органами муниципальных образований Ставропольского края)» и «Обеспечение взаимодействия с правоохранительными органами» соответственно отражается информация о взаимодействии КСП с перечисленными органами.

В разделах (направлениях деятельности) «Финансовое и материально-техническое обеспечение», «Кадровое обеспечение» соответственно отражается информация о результатах деятельности КСП в указанных направлениях.

В разделе (направлении деятельности) «Обеспечение гласности» отражается информация о результатах работы КСП по реализации требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

* 1. До 15 марта года, следующего за отчётным, заместитель председателя КСП проверяет предоставленную информацию, подготавливает проект отчёта и представляет его председателю КСП.

После рассмотрения проекта отчёта председателем КСП осуществляется его доработка (при необходимости).

Проект отчёта в соответствии с Положением о контрольно-счётной палате Георгиевского городского округа Ставропольского края предоставляется в Думу в срок не позднее 01 апреля года, следующего за отчётным.

Председатель КСП или по его поручению заместитель председателя КСП участвуют при рассмотрении отчёта на заседаниях комиссий Думы.

На заседаниях комиссий Думы председатель КСП выступает с докладом о проделанной работе КСП за отчетный период и отвечает на вопросы депутатов Думы.

* 1. Отчёт после его рассмотрения Думой в соответствии с Положением о контрольно-счётной палате Георгиевского городского округа Ставропольского края размещается на официальном сайте Георгиевского городского округа Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт) в течение 30 календарных дней с даты получения КСП соответствующего решения Думы.

1. **ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

* 1. Основные показатели деятельности КСП за отчётный год содержат общие данные, характеризующие работу КСП в целом с использованием примерных форм, согласно приложению 1.
  2. Промежуточные основные показатели деятельности КСП за квартал размещаются на официальном сайте.
  3. При определении количества проверенных объектов в качестве объекта проверки учитывается юридическое лицо, в котором в отчётном периоде были проведены контрольные мероприятия и по результатам составлен акт. При проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчётного периода объект учитывается один раз.
  4. Все данные приводятся строго за отчетный период (для отчёта за год - за период с 1 января по 31 декабря отчётного года, а для промежуточных отчётов - нарастающим итогом с 1 января соответствующего года).

Приложение к Стандарту

Приложение 1

Основные показатели деятельности контрольно-счётной палаты

Георгиевского городского округа Ставропольского края за 20 ­­­­\_\_\_\_ год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Значение**  **показателя** |
| **1** | **2** | **3** |
| **1. Контрольная деятельность** | | |
| 1.1 | Количество проведённых контрольных мероприятий, единиц, в том числе: |  |
| 1.1.1 | по внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств |  |
| 1.1.2. | аудитов в сфере закупок |  |
| 1.1.3. | совместных (параллельных) единиц, из них: |  |
| 1.1.3.1. | с органами муниципального финансового контроля |  |
| 1.1.3.2. | по заданию правоохранительных органов |  |
| 1..1.4. | по обращениям граждан, общественных организаций |  |
| 1.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (единиц.), в том числе: |  |
| 1.2.1 | муниципальных учреждений, организаций |  |
| 1.2.2 | федеральных, краевых учреждений (по заданиям правоохранительных органов и т.д.) |  |
| 1.2.3 | прочих организаций |  |
| 1.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб. |  |
| 1.4 | Выявлено нарушений (недостатков), всего, тыс. руб., в том числе: |  |
| 1.4.1 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок |  |
| 1.4.2 | неэффективное (безрезультатное и неэкономное) использование бюджетных средств |  |
| 1.4.3 | нецелевое (незаконное) использование бюджетных средств |  |
| 1.4.4. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |
| 1.4.5 | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью |  |
| 1.4.6 | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчётности |  |
| 1.4.7 | иные нарушения |  |
| **2. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, единиц, в том числе: |  |
| 2.1.1. | на проекты решений Думы |  |
| 2.1.2. | на проекты постановлений администрации |  |
| 2.1.3. | обследования, мониторинг |  |
| 2.2 | Подготовлено информаций по исполнению бюджета, единиц |  |
| **3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 3.1. | Предписано устранить нарушений – всего, тыс. руб. |  |
| 3.2. | Устранено финансовых нарушений – всего, тыс. руб,, в том числе: |  |
| 3.2.1 | возмещено средств в бюджет |  |
| 3.3 | Направлено представлений / предписаний, единиц |  |
| Исполнено представлений / предписаний, единиц |  |
| 3.4 | Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, единиц |  |
| 3.5. | Количество составленных протоколов по административным правонарушениям, единиц |  |
| 3.6. | Передано материалов в уполномоченные органы для возбуждения дела об административном правонарушении, единиц |  |
| 3.7. | Количество вынесенных уполномоченных органом постановлений о назначений административного наказания, единиц |  |
| 3.8. | Количество должностных лиц, привлечённых к дисциплинарной ответственности |  |

Приложение 2

Перечень

объектов контроля, в отношении которых проводились

контрольные мероприятия в 20 ­­­­\_\_\_\_ году

Приложение 3

ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 20\_\_\_ ГОД

в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код нарушения и его наименование по  классификатору | Количество нарушений | Сумма  нарушений |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, всего, в том числе:** |  |  |
|  | Нарушения в ходе формирования бюджетов, всего, в том числе: |  |  |
| 1.1.1. | Нарушения порядка и сроков составления и (или) предоставления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |
| 1.1.2. | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов, всего, в том числе:** |  |  |
| 1.2.1. | Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период |  |  |
| 1.2.2. | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| **1.3.** | **Нарушения при реализации ФАИП И АИП, всего, в том числе:** |  |  |
| 1.3.1. | Нарушение порядка реализации адресной инвестиционной программы субъекта Российской Федерации ( муниципального образования) |  |  |
| 1.3.2.. | Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным или автономным учреждениям, унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчётности, всего, в том числе:** |  |  |
| 2.1. | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учёта, хранения документов бухгалтерского учёта и требований по оформлению учётной политики |  |  |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной1 (муниципальной) собственностью, всего, в том числе:** |  |  |
| 3.6. | Нарушения порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия |  |  |
| 3.14. | Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:** |  |  |
| 4.5. | Несоблюдение требований в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утверждённым в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке |  |  |
| 4.10. | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) |  |  |
| и т.д. нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
|  | **Итого нарушений в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)** |  |  |
|  | **II. Прочие нарушения и недостатки** |  |  |
|  | **III.Неэффективное использование ресурсов** |  |  |

Приложение 4

Сведения

об уведомлениях контрольно-счётной палаты Георгиевского городского

округа Ставропольского края о применении бюджетных мер принуждения, направленных в финансовое управление администрации Георгиевского

городского округа Ставропольского края

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты уведомления о применении бюджетных мер принуждения | Вид бюджетного нарушения | Объем средств, использованных с нарушением (указанная в уведомлении КСП) | Реквизиты НПА финансового органа | Примечание |
| 1. | от \_\_\_ \_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_г. № | Нарушение использования бюджетных средств |  | Приказ ФУ от \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого | | |  |  |  |

Приложение 5

Перечень

нормативных правовых актов Георгиевского городского округа

Ставропольского края и муниципальных правовых актов, которые приняты или в которые внесены изменения (поправки) по предложениям

контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа

Ставропольского края

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | | Наименование нормативного правового акта |
| 1 | | 2 |
| Решения Думы Георгиевского городского округа  Ставропольского края | | |
|  |  | |
|  |  | |
| Постановления (распоряжения) администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края | | |
|  |  | |
|  |  | |
| Ведомственные нормативные акты | | |
|  |  | |
| Муниципальные правовые акты | | |
|  |  | |