



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЛАСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИНЯТ
Коллегией Контрольно-счетной
палаты Пластовского
муниципального района
Протокол от 30.05.2023 №8

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Пластовского муниципального района
от 12.01.2015 № 16

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД №9 «ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТА О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПЛАСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА ГОД»

(в ред. приказа от 30.05.2023 №53)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Структура годового отчета	3
3. Формирование годового отчета	4
4. Требования к оформлению годового отчета	5

Приложение:

Решение Собрании депутатов Пластовского муниципального района от 29.01.2015 № 2 «Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района».....	6
--	---

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД №9 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района за год» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Пластовского муниципального района», протоколом от 12.05.2012 N 21К (854) Коллегии Счетной палаты Российской Федерации «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля».

1.2. Целью Стандарта является установление порядка подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района за год (далее – годовой отчет).

1.3. Задачей Стандарта является установление общих требований к подготовке, оформлению, утверждению годового отчета.

1.4. Годовой отчет является основным информационным документом, раскрывающим содержание контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за год в организациях, учреждениях, на предприятиях и направленных на решение стоящих перед Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района (далее – КСП) задач.

1.5. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП, утверждаемых председателем КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие соответствующим приказом.

1.6. Приказом о подготовке годового отчета утверждаются:

- дата, по состоянию на которую подготавливаются материалы к годовому отчету;
- срок представления проекта годового отчета начальником инспекции председателю КСП;
- иные положения, необходимые для качественной и своевременной подготовки годового отчета.

1.7. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения работниками КСП.

2. Структура годового отчета

2.1. Годовой отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, состоит из формы годового отчета и пояснительной записки к нему.

2.2. Форма годового отчета и указания по ее заполнению утверждены Решением Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 29.01.2015 № 2 «Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района» (Приложение).

3. Формирование годового отчета

3.1. Проект годового отчета и пояснительной записки к нему основывается на обобщении и систематизации информации о результатах деятельности КСП по осуществлению её полномочий за отчетный год.

3.2. Организация, контроль за подготовкой и составлением годового отчета КСП возлагается на начальника инспекции КСП. Инспекторы КСП представляют информационные материалы, необходимые для подготовки годового отчета, начальнику инспекции КСП.

3.3. В информационном материале отражается количество, тематика и особенности проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведенных совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. В информации также отражаются сведения о привлечении специалистов, экспертов при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ряд других вопросов.

3.4. Годовой отчет составляется в соответствии с порядком составления пояснительной записки к годовому отчету, установленном Решением Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 29.01.2015 № 2 «Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района».

3.5. В годовом отчете отражаются факты взаимодействия КСП с органами государственного и муниципального финансового контроля, органами государственной власти Российской Федерации, освещается участие КСП в деятельности объединения контрольно-счетных органов Челябинской области.

3.6. В годовом отчете отражаются все экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в течение отчетного периода.

3.7. В годовом отчете указываются документы, разработанные КСП в целях реализации требований законодательства, количество подготовленных КСП заключений на поступившие проекты муниципальных правовых актов Пластовского муниципального района, а также отражаются предложения КСП по улучшению организации ее деятельности, реализации права законодательной инициативы по вопросам, входящим в компетенцию КСП.

3.8. В годовом отчете отражается укомплектованность личным составом, текучесть кадров за год, организационно-штатные изменения, сведения о повышении квалификации и поощрении работников КСП, а также отражаются предложения КСП по улучшению организации ее деятельности.

3.9. В годовом отчете отражаются сведения о количестве информации о деятельности КСП, размещенной на сайте администрации Пластовского муниципального района.

3.10. Проект годового отчета вносится начальником инспекции на рассмотрение Коллегии КСП.

3.11. Одобренный Коллегией КСП годовой отчет утверждается приказом председателя КСП и направляется в Собрание депутатов

Пластовского муниципального района и Главе района до 15 февраля года, следующего за отчетным годом.

3.12. Годовой отчет размещается на официальном сайте администрации Пластовского муниципального района в разделе «Контрольно-счетная палата» после его рассмотрения Собранием депутатов Пластовского муниципального района.

4. Требования к оформлению годового отчета

4.1. Все данные приводятся строго за отчетный период (с 1 января по 31 декабря отчетного года). Информация по выявленным финансовым нарушениям включается в годовой отчет только на основании утверждённых отчетов начальника инспекции о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.2. Сумма выявленных финансовых нарушений, сведения об их устранении и предотвращении бюджетных потерь указываются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

4.3. Текстовые документы и материалы к формированию годового отчета оформляются в соответствии со следующими требованиями: шрифт – Times New Roman; размер шрифта – 14; межстрочный интервал – 1,0; поля страницы: левое – 3,0 см, верхнее и нижнее – по 2,0 см, правое – 1,5 см; абзацный отступ – 1,25 см; без переносов слов; нумерация страниц – справа внизу страницы, на первой странице номер не указывается.

4.4. Документы и материалы к формированию годового отчета представляются на бумажном носителе и в электронном виде.

Председатель контрольно-счетной палаты
Пластовского муниципального района

Т. Ю. Гофман

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ ПЛАСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

« 29 » _____ 01 _____ 2015 г.

№ 2

Об утверждении формы отчета о
работе Контрольно-счетной
палаты Пластовского
муниципального района
(в ред. Решения Собрание депутатов
Пластовского муниципального
района от 30.05.2023 №48)

В Соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 06.10.2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Пластовского муниципального района, решением Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 29.09.2021 года №91 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Пластовского муниципального района» Собрание депутатов Пластовского муниципального района:

РЕШАЕТ:

1. Внести в решение Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 29.01.2015 г. №2 «Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района» следующие изменения:

Приложения 1,2 к решению Собрания депутатов Пластовского муниципального района от 29.01.2015 г. №2 «Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района» изложить в новой редакции (соответственно приложения 1,2 к настоящему решению).

2. Ответственность за исполнение настоящего решения возложить на председателя Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района Т.Ю. Гофман.

3. Контроль исполнения настоящего решения поручить постоянной комиссии по бюджету и экономике (Бычков А.Б.).

Председатель Собрания депутатов
Пластовского муниципального района

А.Б. Бычков

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района за 20__ год

(в ред. Решения Собрание депутатов Пластовского муниципального района
от 30.05.2023 №48)

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и муниципальными контрольно-счетными органами, а также иными органами финансового контроля (единиц)	
1-1	В том числе: количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (ед.)	
2	Количество встречных проверок (единиц)	
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц) в том числе:	
5	Количество заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных муниципальных правовых актов Пластовского муниципального района	
6	Количество заключений по иным вопросам (единиц)	
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
7	Нецелевое использование средств (тыс. рублей) в том числе:	
7.1	областного бюджета	
7.2	местных бюджетов	
8	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	
8.1	областного бюджета	
8.2	местных бюджетов	
9	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) в том числе:	
9.1	при использовании средств областного бюджета	
9.2	при использовании средств местных бюджетов	
10	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Пластовского муниципального района (тыс. рублей)	
10-1	Нарушения, повлекшие снижение поступлений неналоговых доходов в бюджет Пластовского муниципального района (тыс. рублей)	
11	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	

11.1	при использовании средств областного бюджета	
11.2	при использовании средств местных бюджетов	
12	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	
12.1	областного бюджета	
12.2	местных бюджетов	
13	иные нарушения и недостатки (тыс. рублей) в том числе:	
14	Количество выявленных нарушений (единиц)	
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
15	Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей)	
15.1	в том числе восстановлено средств	
16	Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей)	
16.1	в том числе восстановлено средств	
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
17	Количество материалов, рассмотренных на заседаниях Коллегии (единиц)	
18	Количество направленных предписаний (единиц)	
19	Количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	
20	Количество направленных представлений (единиц)	
21	Количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	
22	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (единиц)	
23	Количество информационных писем, направленных в органы местного самоуправления, учреждения (единиц)	
24	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные органы или орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях (единиц)	
25	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (единиц)	
26	Количество реализованных органами местного самоуправления, учреждениями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	
27	Возбуждено уголовных дел (единиц), в том числе:	
27-1	должностных и физических лиц (человек)	
27-2	юридических лиц (единиц)	
28	Привлечено к административной ответственности (человек)	
29	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
30	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов), в том числе:	
30.1	на сайте администрации Пластовского муниципального района	
30.2	в печатных изданиях	

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы отчета о работе
Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района
за год
(в ред. Решения Собрание депутатов Пластовского муниципального района
от 30.05.2023 №48)

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Пластовского муниципального района за год (далее - отчет) является основным информационным документом, раскрывающим содержание контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за год в муниципальных учреждениях, предприятиях и направленных на решение стоящих перед Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района (далее - КСП) задач.

2. Отчет составляется по форме, утвержденной Собранием депутатов Пластовского муниципального района.

3. Отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

4. Отчет состоит из формы отчета и пояснительной записки к нему.

Глава II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ ОТЧЕТА

5. В разделе I указываются сведения о проведенных КСП контрольных мероприятиях.

В строке 1 указывается количество проведенных контрольных мероприятий, включая мероприятия проведенные совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и муниципальными контрольно-счетными органами, а также иными органами финансового контроля.

В строке 1-1 указывается количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при осуществлении экспертно-аналитической, информационной и иной деятельности посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В строке 2 указывается количество встречных проверок, проведенных в рамках контрольных мероприятий.

В строке 3 указывается количество проведенных контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения.

6. В разделе II указываются сведения о проведенных КСП экспертно-аналитических мероприятиях.

В строке 4 указывается количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 5 указывается количество подготовленных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных муниципальных правовых актов Пластовского муниципального района

В строке 6 указывается количество подготовленных КСП заключений по иным вопросам.

7. В разделе III указываются суммы финансовых нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в отчетном периоде.

В строке 7 указывается сумма бюджетных средств, использованных не по целевому назначению.

В строке 8 указывается сумма неэффективно использованных бюджетных средств.

В строке 9 указывается сумма нарушений, связанных с несоблюдением планов счетов бухгалтерского учета, положений (стандартов) и других нормативных актов и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета, выявленных несоответствий между данными бюджетной отчетности и бюджетного учета и других нарушений в данной сфере.

В строке 10 указывается сумма выявленных нарушений, связанных с искажением стоимости имущества казны, несоблюдением установленных процедур владения, пользования, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Пластовского муниципального района, выбытия, списания, постановки его на учет и других нарушений в данной сфере.

В строке 10-1 указываются суммы выявленных нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов в бюджет Пластовского муниципального района.

В строке 11 указываются суммы нарушений, связанных с нарушением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленные при проведении аудита в сфере закупок.

В строке 12 указываются суммы нарушений, связанных с неправомерным принятием бюджетных обязательств, несоблюдением порядка санкционирования расходов бюджетов, условий софинансирования расходов при предоставлении межбюджетных трансфертов, отражением доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов по несоответствующим кодам бюджетной классификации и другие.

В строке 13 указываются суммы иных нарушений и недостатков, установленных во время проверки.

В строке 14 указывается общее количество выявленных нарушений.

8. В разделе IV указываются сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь.

В строке 15 указывается сумма устраненных финансовых нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном году.

В строке 15-1 указывается сумма средств, восстановленных в добровольном порядке проверенными объектами (виновными лицами) и взысканных с виновных лиц руководителями проверенных объектов, по решению судебных органов, восстановленных органами, исполняющими бюджет, в доход бюджетов, а также восстановленной и взысканной (возмещенной) задолженности с поставщиков (подрядчиков) по ранее оплаченным, но не поставленным товарам, невыполненным работам (услугам) для муниципальных нужд.

В строке 16 указывается сумма устраненных финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году

В строке 16-1 указывается сумма средств, восстановленных в добровольном порядке проверенными объектами (виновными лицами) и взысканных с виновных лиц руководителями проверенных объектов, по решению судебных органов, восстановленных органами, исполняющими бюджет, в доход бюджетов, а также восстановленной и взысканной (возмещенной) задолженности с поставщиков (подрядчиков) по ранее оплаченным, но не поставленным товарам, невыполненным работам (услугам) для государственных или муниципальных нужд.

9. В разделе V указываются рассмотренные на заседаниях Коллегии КСП материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятые решения, а также меры, принятые проверенными и уполномоченными органами по выявленным нарушениям (на основании поступившей в КСП информации).

В строке 17 указывается количество рассмотренных на заседаниях Коллегии КСП отчетов начальника инспекции и заключений по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

В строке 18 указывается количество направленных КСП предписаний в соответствии с решениями Коллегии КСП.

В строке 19 указывается количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде.

В строке 20 указывается количество направленных представлений в соответствии с решениями Комиссии КСП.

В строке 21 указывается количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде.

В строке 22 указывается количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В строке 23 указывается количество информационных писем, направленных в органы местного самоуправления, учреждения.

В строке 24 указывается количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные органы или орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях.

В строке 25 указывается количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, переданных в правоохранительные органы.

В строке 26 указывается количество реализованных органами местного самоуправления, учреждениями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц).

В строке 27 указывается количество уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами с использованием материалов КСП.

В строке 28 указывается число лиц, привлеченных к административной ответственности по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 29 указывается число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения контрольных мероприятий.

10. В разделе VI указываются сведения об освещении деятельности КСП в средствах массовой информации.

В строке 30 указывается количество размещенных КСП информационных материалов о своей деятельности в электронных и печатных средствах массовой информации.

Глава III. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

11. К отчету прилагается пояснительная записка, которая включает в себя информацию о выявленных и отраженных в документах фактах нарушений в использовании бюджетных средств.

12. Пояснительная записка составляется в соответствии со следующей структурой:

- 1) общие положения;
- 2) контрольная и экспертно-аналитическая деятельность;
- 3) организационные мероприятия;
- 4) межведомственное взаимодействие;
- 5) заключение.

13. В разделе "Общие положения" отражаются общие данные, характеризующие направления работы, указывается количество объектов, в отношении которых КСП осуществляется внешний государственный финансовый контроль, их качественный состав (органы местного самоуправления, организации, в том числе государственные унитарные предприятия).

14. В разделе "Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность" отражается количество запланированных и фактически проверенных объектов с указанием их процентного соотношения, а также причины невыполнения плана по проверке отдельных объектов. По отчетным данным

приводятся примеры нецелевого использования бюджетных средств и характерные нарушения, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств и другими нарушениями законодательства Российской Федерации и Челябинской области проверенными объектами. По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отражаются практические результаты деятельности КСП, выразившиеся в рассмотрении материалов на Комиссии, направлении предписаний, представлений и контроле за их исполнением, в принятии других мер.

15. В разделе "Организационные мероприятия" указываются документы, разработанные КСП в целях реализации требований законодательства, укомплектованность личным составом, текучесть кадров за год, организационно-штатные изменения, сведения о повышении квалификации и поощрении работников КСП.

16. В разделе "Межведомственное взаимодействие" отражаются факторы взаимодействия КСП с органами государственного и муниципального финансового контроля, органами государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, освещается участие КСП в деятельности Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области.

17. В разделе "Заключение" отражаются предложения КСП по улучшению организации ее деятельности, предложения в части, касающейся расходов, покрываемых за счет средств бюджета Пластовского муниципального района, совершенствования бюджетного процесса и муниципального финансового контроля.