



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа
Московской области
от 05.10.2020 года № 27

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
«Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетной палаты
Ленинского городского округа Московской области»

(СОД-04)

Содержание

| | |
|---|---|
| 1. Общие положения | 1 |
| 2. Термины и определения | 1 |
| 3. Структура и формирование годового отчета | 2 |
| 4. Структура и формирование внутригодовых отчетов | 4 |
| 5. Порядок утверждения отчетов..... | 4 |

1. Общие положения

1.1 Стандарт организации деятельности «Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Ленинского городского округа Московской области (далее – КСП Ленинского городского округа), с учетом 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».

1.2 При разработке настоящего Стандарта был использован Стандарт Стандарта организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации СОД 13 «Подготовка отчетов о работе Счетной палаты Российской Федерации», утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11.06.2004, протокол № 20 (390) (с изменениями, утвержденными решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2012 года, протокол № 56К(889)).

1.3 Целью Стандарта является определение порядка и правил подготовки годового отчета о работе КСП Ленинского городского округа (далее - годовой отчет) и отчетов о работе КСП Ленинского городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года (далее - внутригодовые отчеты).

1.4 Задачами настоящего Стандарта являются определение общих требований к:

- форме, структуре и содержанию отчетов о деятельности КСП Ленинского городского округа;
- организации работы по подготовке отчетов о деятельности КСП Ленинского городского округа;
- представлению документов и материалов для формирования отчетов о деятельности КСП Ленинского городского округа;
- определению порядка утверждения отчетов о деятельности КСП Ленинского городского округа.

1.5. Сферой применения Стандарта является публичная деятельность КСП Ленинского городского округа, основанная на принципах независимости, объективности и гласности.

1.6. Материалы по результатам работы направлений деятельности КСП Ленинского городского округа готовятся на основе данных отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.7. Настоящий Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП Ленинского городского округа при подготовке и формировании отчетов о деятельности КСП Ленинского городского округа.

2. Термины и определения

Контрольное мероприятие – это организационная осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП Ленинского городского округа, которое осуществляется путем проведения проверок.

Нецелевое использование бюджетных средств - нарушение, выразившееся в направлении и использовании бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

Ущерб - негативные последствия для муниципального образования в форме убытков, недополученных доходов, непредвиденных расходов, утраты, порчи имущества, недополученной выгоды, причиненные действиями (бездействием) должностных лиц и хозяйствующих субъектов.

Экспертно-аналитическое мероприятие – это организационная форма осуществления экспертно-аналитической деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий КСП Ленинского городского округа, которое осуществляется путем проведения анализа, мониторинга, оценки и экспертизы.

3. Структура и формирование годового отчета

3.1 Годовой отчет содержит общие данные, характеризующие работу КСП Ленинского городского округа в целом, и их анализ. Примерная структура годового отчета включает следующие разделы и подразделы:

1. Общие положения:

- задачи и функции КСП Ленинского городского округа;
- основные направления деятельности КСП Ленинского городского округа в отчетном году;
- основные итоги работы КСП Ленинского городского округа в отчетном году;
- реализация предложений КСП Ленинского городского округа по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные итоги деятельности КСП Ленинского городского округа в отчетном году.

3. Экспертно-аналитическая деятельность КСП Ленинского городского округа:

- финансовая экспертиза проектов нормативных правовых актов;
- организация и функционирование бюджетной системы Ленинского городского округа (организация бюджетного процесса);
- законодательное регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета, в рамках реализации задач КСП Ленинского городского округа.

4. Контрольные мероприятия

5. Организационно-методическая и информационная работа

- кадровое обеспечение деятельности КСП Ленинского городского округа;
- правовое обеспечение деятельности КСП Ленинского городского округа;
- организационное, документационное и методологическое обеспечение деятельности КСП Ленинского городского округа;
- информирование общественности о деятельности КСП Ленинского городского округа;
- взаимодействие с комиссиями Совета депутатов Ленинского городского округа;
- взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления и муниципальными органами;
- взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований;
- информационно-технологическое обеспечение деятельности КСП Ленинского городского округа;
- финансовое и социально-бытовое обеспечение деятельности КСП Ленинского городского округа.

3.2 Основные показатели по направлениям деятельности КСП Ленинского городского округа включают обобщенные основные показатели работы КСП Ленинского городского округа в отчетном году:

- основные итоги деятельности (если информация показательна и данные сопоставимы в сравнении с предыдущими отчетными периодами);
- анализ выполнения плана работы (какие задачи ставились, какие мероприятия планировались, насколько решены поставленные задачи);
- количество проведенных контрольных мероприятий;
- количество проверенных объектов;
- объем проверенных средств;
- объем нарушений и анализ по видам и отраслям;

- незаконное, нецелевое, неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и иные финансовые нарушения;
- количество экспертно-аналитических мероприятий;
- количество подготовленных предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, из них принято, реализовано;
- информация (статистическая) о представлениях и предписаниях: направлено, содержится предложений, исполнено, не исполнено и по каким причинам;
- анализ устранения нарушений (возмещено в денежном выражении, сумма выполненных работ, услуг и др.);
- иные меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий;
- результаты взаимодействия с правоохранительными органами (по каким мероприятиям и сколько материалов направлено, результаты рассмотрения, количество возбужденных уголовных дел, направленных представлений прокурора города).

3.3 В части годового отчета, отражающей основные показатели по направлениям деятельности КСП Ленинского городского округа, приводятся данные по следующим разделам:

3.3.1 правовой статус КСП Ленинского городского округа, численность и профессиональная подготовка сотрудников - данный раздел содержит данные о наличии статуса юридического лица, численности сотрудников, в том числе прошедших обучение по программе повышения квалификации и получившие соответствующие документы;

3.3.2 контрольная деятельность - данный раздел содержит основные показатели деятельности КСП Ленинского городского округа: количество проведенных проверок, охват проверками бюджетных средств и иных средств, используемых муниципальными учреждениями, виды нарушений и недостатков, допущенные участниками бюджетного процесса, меры, принимаемые по их устранению.

В целях оформления отчета нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий, сгруппированы по видам:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- упущенная возможность пополнения бюджета;
- нарушения бюджетного процесса;
- неэффективное использование муниципальной собственности;
- нарушения учета и отчетности;
- прочие нарушения и недостатки.

Суммы выявленных нарушений и возмещенных средств указываются в отчете в тысячах рублей, с точностью до первого десятичного знака. Если выявленные нарушения и недостатки не подлежат суммовой оценке, то они указываются только в количестве случаев.

3.3.3 Экспертно-аналитическая деятельность - данный раздел включает в себя информацию по количеству подготовленных аналитических справок, экспертных заключений на проекты нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, подготовленных специалистами КСП Ленинского городского округа.

3.3.4 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических - данный раздел включает сведения о мерах, принятых КСП Ленинского городского округа по итогам проведенных мероприятий, и результаты реагирования органов местного самоуправления и должностных лиц проверенных организаций.

3.3.5 Гласность - в данном разделе отражается общее количество информационных материалов о деятельности КСП Ленинского городского округа в печатных СМИ.

3.3.6 Финансовое обеспечение деятельности - в данном разделе отражается объем средств на содержание КСП Ленинского городского округа.

3.4 Годовой отчет о работе КСП Ленинского городского округа одновременно формируется в электронной форме с использованием Ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области (далее - ВИС КСП МО) путем автоматизированного выбора и свода данных о результатах контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях, вносимых должностными лицами КСП Ленинского городского округа.

3.5 К годовому отчету о работе КСП Ленинского городского округа прикладываются табличные формы, сформированные с использованием ВИС КСП МО.

4. Структура и формирование внутригодовых отчетов

4.1 Внутригодовые отчеты о работе КСП Ленинского городского округа представляют собой обобщенные основные показатели работы КСП Ленинского городского округа по направлениям деятельности и формируются с использованием ВИС КСП МО.

4.2 Учет количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по количеству заключений и отчетов, составленных по их результатам. Учет количества проверок осуществляется по количеству актов.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются отдельно.

4.3 Если проведение проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляется отдельным распоряжением КСП Ленинского городского округа, то количество проверок считается по количеству распоряжений.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, определяется количеством составленных актов по каждому контрольному мероприятию.

4.4 В годовых отчетах приводятся данные только по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

При определении количества проверенных объектов в качестве объекта проверки учитывается организация, в которой в отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия и по их результатам составлен акт.

Если проведено несколько контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода, то объект учитывается один раз.

4.5 Информация о выявленном нецелевом, незаконном использовании средств бюджета и иных финансовых нарушениях включается в годовой отчет о деятельности КСП Ленинского городского округа на основании утвержденных отчетов о результатах контрольных мероприятий.

4.6 Текстовая часть годового отчета может содержать диаграммы, графики и фотоматериалы.

5. Порядок утверждения отчетов

5.1 Внутригодовые отчеты подписываются председателем КСП Ленинского городского округа с использованием электронной цифровой подписи и передаются в Контрольно-счетную палату Московской области не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а за четвертый квартал не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.2 Годовой отчет утверждается председателем КСП Ленинского городского округа и вносится на рассмотрение Совета депутатов Ленинского городского округа вместе с заключением на отчет об исполнении бюджета.

5.3 Годовой отчет, рассмотренный Советом депутатов Ленинского городского округа, подлежит опубликованию в средствах массовой информации и размещается в сети Интернет.