Приложение к Распоряжению контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края от 19 июля 2023 № 5

**Контрольно-счетный орган муниципального образования Третьяковский район Алтайского края**

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

СОД 02

«Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края»

Дата начала действия

19июля 2023года

**2023**

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 4 |
| 2 | Цель, задачи и принципы формирования годового отчета | 4 |
| 3 | Структура и содержание годового отчета | 5 |
| 4 | Порядок организации работы по подготовке годового отчета | 6 |
| 5 | Общие требования к представлению документов и материалов для формирования годового отчета | 7 |
| 6 | Порядок утверждения и рассмотрения годового отчета | 7 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение | Примерный перечень показателей основных итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа | 9 |

**1.Общиеположения**

1.1. Стандарт организации деятельности (СОД 02) контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края***»***(далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Федеральных территорий и муниципальных образований», нормами Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования Третьяковский район Алтайского края и Регламентом контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края. При подготовке Стандарта использовались Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)

1.2. Настоящий Стандарт предназначен для установления общих принципов и правил подготовки годового отчета о деятельности (работе) контрольно- счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края (далее -Контрольно-счетный орган).

1.3. Задачами Стандарта являются:

-определение требований к структуре и содержанию годового отчета о работе Контрольно-счетного органа;

-установление порядка организации работы по подготовке годового отчета о работе Контрольно-счетного органа;

-определение общих требований к представлению документов и материалов для формирования годового отчета о работе Контрольно-счетного органа;

-определение порядка утверждения и рассмотрения годового отчета о работе Контрольно-счетного органа.

1.4. Настоящий Стандарт является обязательным для соблюдения должностными лицами и иными сотрудниками Контрольно-счетного органа, участвующими в подготовке и формировании годового отчета о работе Контрольно-счетного органа.

**2. Цель, задачи и принципы формирования годового отчета**

2.1. Целью формирования годового отчета о работе Контрольно-счетного органа является обобщение и систематизация результатов деятельности по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.

2.2. Формирование годового отчета о работе Контрольно-счетного органа предполагает постановку и решение следующих задач:

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

- анализ результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- анализ выполнения мер, принимаемых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- информирование общественности о деятельности Контрольно-счетного органа.

2.3. Формирование годового отчета о работе Контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

**3. Структура и содержание годового отчета**

3.1. Годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа содержит общие данные, характеризующие работу Контрольно-счетного органа в целом, и их анализ.

3.2. Примерная структура годового отчета включает следующие разделы:

-общие сведения;

-основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

-совершенствование нормативной правовой базы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

-контрольная деятельность;

-экспертно-аналитическая деятельность;

-деятельность по противодействию коррупции;

-взаимодействие контрольно-счетного органа с муниципальными органами и организациями;

-информационная деятельность;

-организационное и кадровое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа;

-заключительные положения.

3.3. Раздел «Общие сведения» содержит общую информацию о контрольно-счетном органе, установленных полномочиях и формах осуществления деятельности Контрольно-счетного органа, иные сведения.

3.4. Раздел «Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности» содержит сводные данные, характеризующие деятельность контрольно-счетного органа за период с 1января по 31 декабря отчетного года (далее – отчетный период), обобщенные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом, общие сведения о принятых мерах по результатам указанных мероприятий.

3.5. Раздел «Совершенствование нормативной правовой базы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» содержит информацию о внесенных изменениях в нормативные и иные правовые акты и о принятых нормативных и иных правовых актах органами законодательной и исполнительной власти Алтайского края, органами местного самоуправления Третьяковского района, иными подконтрольными объектами на основании предложений Контрольно-счетного органа по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.6. Раздел «Контрольная деятельность» содержит информацию о количестве и перечне проведенных контрольных мероприятий в разрезе отдельных групп, видах и сумме выявленных нарушений, количестве представлений и предписаний, направленных органам и организациям. В разделе содержатся данные о проверке соблюдения муниципальными организациями района требований бюджетного законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета в форме межбюджетных трансфертов; информация о внешней проверке годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений; информация о результатах иных контрольных мероприятий; информация о выводах и предложениях, сформированных по результатам отдельных проведенных контрольных мероприятий.

3.7. Раздел «Экспертно-аналитическая деятельность» включает результаты контроля за формированием и исполнением местного бюджета, экспертизы проектов муниципальных программ Третьяковского района и проектов вносимых в них изменений, иных экспертно-аналитических мероприятий, информацию о выводах и предложениях, сформулированных по результатам отдельных проведенных экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с установленными полномочиями.

3.8. Раздел «Деятельность по противодействию коррупции» содержит информацию об участии Контрольно-счетного органа в мероприятиях антикоррупционной направленности, а также о результатах соблюдения Контрольно-счетного органа в своей деятельности требований законодательства о предотвращении коррупционных правонарушений.

3.9. Раздел «Взаимодействие Контрольно-счетного органа с государственными и иными органами и организациями» содержит информацию о результатах взаимодействия Контрольно-счетного органа при осуществлении своей деятельности со Счетной палатой Алтайского края, с контрольно-счетными органами муниципальных образований Алтайского края и иных субъектов Российской Федерации, а также с правоохранительными, надзорными, контрольными и иными органами и организациями за отчетный период.

3.10. Разделы «Информационная деятельность», «Организационное и кадровое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа» содержат сведения об обеспечении доступа общественности к информации о деятельности Контрольно-счетного органа, размещенной на официальном сайте Администрации Третьяковского района Алтайского края в разделе «Контрольно-счетный орган», информацию о кадровом, методологическом и ином обеспечении деятельности Контрольно-счетного органа.

3.11. Раздел «Заключительные положения» содержит информацию о приоритетных направлениях деятельности Контрольно-счетного органа и (или) задачах на перспективу.

3.12. При необходимости в структуре раздела возможно выделение отдельных подразделов в зависимости от объема представляемой информации.

3.13. Годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа может быть дополнен приложениями. В качестве приложений могут приводится необходимые количественные (в форме таблиц) и фактографические (диаграммы, графики) данные о результатах работы Контрольно-счетного органа за отчетный период, в том числе:

-обобщенная информация о деятельности Контрольно-счетного органа;

-основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа;

-динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом;

-структура финансовых нарушений, выявленных Контрольно-счетным органом;

-количественные данные о выполнении представлений Контрольно-счетного органа.

3.14. Основные итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа могут быть представлены в форме таблицы и пояснений к ней.

Примерный перечень показателей, отражаемых в таблице в виде основных итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа, приведен в Приложении к Стандарту.

Учет количественных и стоимостных показателей осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (Приложение № 28 СГА 101. Стандарта внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.09.2017 № 9ПК).

Показатели, отражаемые в таблице, рекомендуется представлять в динамике за три года.

**4. Порядок организации работы по подготовке годового отчета**

4.1. Организация работы по подготовке годового отчета о работе Контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа, в котором определяются конкретная структура годового отчета, этапы, сроки подготовки годового отчета и его отдельных разделов, исполнители, иные вопросы (при необходимости). Проект распоряжения готовится председателем Контрольно-счетного органа в срок до 25 января, следующего за отчетным.

4.2. Исполнители несут ответственность за полноту, достоверность, качество информации, представленной для включения в годовой отчет (в том числе о суммах выявленных финансовых нарушений), а также за соблюдение установленных сроков.

4.3. Обобщение представленной информации в целях формирования и подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетного органа осуществляется должностным лицом, определенным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа.

4.4. Оперативное руководство подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетного органа возлагается на председателя Контрольно-счетного органа.

**5. Общие требования к представлению документов и материалов для формирования годового отчета**

5.1. Годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа формируется нарастающим итогом с начала календарного года, с учетом мер, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, переходящих с предыдущих отчетных периодов.

5.2. Учет количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по исполненным пунктам годового плана работы Контрольно-счетного органа (завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям). Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются раздельно. Информация по выявленным финансовым нарушениям включается в годовой отчет на основании утвержденных председателем Контрольно-счетного органа отчетов о результатах контрольных мероприятий, отчетов или заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

5.3. При определении количества проверенных объектов в качестве объекта проверки учитывается организация, учреждение (юридическое лицо), в которой(ом) в отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия, и по их результатам составлен акт или заключение.

5.4. Информация о нецелевом, неэффективном и неправомерном использования бюджетных средств, муниципальной собственности и иных финансовых нарушениях включается в годовой отчет только на основании подписанных отчетов (заключений).

5.5. Отражение в годовом отчете сумм выявленных и возмещенных финансовых нарушений осуществляется на основании данных, должностными лицами Контрольно-счетного органа. Суммы выявленных и возмещенных финансовых нарушений указываются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака. Должностные лица Контрольно-счетного органа несут ответственность за правильность отражения сумм выявленных нарушений в разрезе их видов, согласно Классификатору нарушений, выявленных в ходе внешнего муниципального аудита (контроля).

5.6. Объем годового отчета не ограничен. Документы и материалы к формированию годового отчета представляются на бумажном носителе и в электронном виде.

Текстовые документы и материалы к формированию годового отчета о работе Контрольно-счетного органа оформляются в соответствии с требованиями Инструкции по делопроизводству в Контрольно-счетном органе.

**6. Порядок утверждения и рассмотрения годового отчета**

6.1. Годовой отчет подлежит утверждению председателем Контрольно-счетного органа.

6.2. Годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа и приложения к нему (если таковые имеются) представляются в Третьяковский районный Совет депутатов Алтайского края на бумажном носителе и в электронном виде в сроки, установленные регламентом работы Третьяковского районного Совета депутатов Алтайского края, но не позднее 1 июля года, следующего за отчетным. В срок не позднее 1 июля года, следующего за отчетным, годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа и приложения к нему (если таковые имеются) представляются Главе района.

6.3. Председателем Контрольно-счетного органа подготавливается проект решения Третьяковского районного Совета депутатов Алтайского края«Об отчете о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края за отчетный год» (далее – проект решения).

6.4. В срок, установленный перспективным планом работы Третьяковского районного Совета депутатов Алтайского края на очередной год, проект решения направляется на рассмотрение в Третьяковский районный Совет депутатов Алтайского края.

6.5. Формой представления годового отчета является устный доклад председателя Контрольно-счетного органа на очередной сессии Третьяковский районного Совета депутатов Алтайского, подготовленный на основании текста годового отчета.

6.6. Годовой отчет о работе Контрольно-счетного органа размещается в сети Интернет на официальном сайте Администрации Третьяковский района Алтайского края в разделе «Контрольно-счетный орган», после рассмотрения Третьяковским районным Советом депутатов Алтайского края и принятия соответствующего решения.

Приложение к Стандарту СОД 02 «Подготовка годового отчета о работе контрольно-счетного органа муниципального образования Третьяковский район Алтайского края»

**Примерный перечень показателей основных итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | |
| **1.** | **Результаты деятельности** | |
| 1.1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего ед., в том числе: | |
| 1.1.1. | Контрольных мероприятий, ед. | |
|  | из них: | проведено совместных и параллельных контрольных мероприятий, ед. |
| 1.1.2. | Экспертно-аналитических мероприятий, ед. | |
|  | из них: | проведено совместных и параллельных экспертно-аналитических мероприятий, ед. |
| 1.2. | Количество объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего ед., в том числе: | |
|  | из них: | объекты контрольных мероприятий, ед. |
| объекты экспертно-аналитических мероприятий, ед. |
| **1.2.** | **Объем проверенных средств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, тыс. рублей** | |
| **1.3.** | **Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (без неэффективного использования средств), количество, тыс. рублей** | |
| 1.3.1. | в том числе: | нарушения при формировании и исполнении бюджетов, количество, тыс. рублей |
| 1.3.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, количество, тыс. рублей |
| 1.3.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, количество, тыс. рублей |
| 1.3.4. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, количество, тыс. рублей |
| 1.3.5. | иные нарушения, количество, тыс. рублей |
| 1.3.6. | нецелевое использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей |
| **1.4.** | **Объем нарушений, подлежащих устранению, количество, тыс. рублей** | |
| **1.5.** | **Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, количество, тыс. рублей** | |
| **2.** | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | |
| 2.1. | Направлено представлений, ед. | |
| 2.2. | Направлено предписаний, ед. | |
| 2.3. | Направлены предложения (рекомендации) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, ед. | |
| 2.3.1. | из них: | объекту контроля, ед. |
| 2.3.2. | представительному и исполнительно-распорядительному органу местного самоуправления, ГРБС объекта контроля, ед. |
| **2.4.** | **Процент предложений (рекомендаций), реализованных объектами по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, процент** | |
| **2.5.** | **Устранено выявленных нарушений, количество, тыс. рублей** | |
|  | из них: | обеспечен возврат в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ финансовых нарушений, выявленных муниципальным контрольно-счетным органом (с учетом нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному), тыс. рублей |
| **2.6.** | **Приняты (актуализированы) правовые акты, всего, ед.** | |
| 2.6.1. | из них: | объектами контроля |
| 2.6.2. | представительным и исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, ГРБС объекта контроля, ед. |
| **2.7.** | **Количество материалов муниципального контрольно-счетного органа, направленных в правоохранительные органы, ед.** | |
|  | из них: | принято решений о возбуждении уголовного дела |
| **2.8.** | **Количество составленных муниципальным контрольно-счетным органом протоколов об административных правонарушениях, ед.** | |
|  | из них: | количество дел об административном правонарушении, по которым судьей, вынесены постановления о применении административного наказания, ед. |
| **2.9.** | **Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям муниципального контрольно-счетного органа, направляемым в уполномоченные органы, ед.** | |
|  | из них: | количество дел об административных правонарушениях, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченным рассматривать дела об административном правонарушении, вынесены постановления о применении административного наказания, ед. |
| **2.10** | **Привлечено к административной ответственности, чел.** | |
| **2.11.** | **Привлечено по материалам муниципального контрольно-счетного органа к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел.** | |