**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ № 4**

**«ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА**

**О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

(утвержден распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район»

от 16.01.2019г №2)

Содержание

Общие положения................................................................................

Структура отчета..................................................................................

Подготовка проекта отчета и его утверждение................................

Правила формирования данных отчета.............................................

Требования к оформлению ….....................................................

Приложение № 1 Основные показатели деятельности КСП

МО «Эхирит-Булагатского района ………………………………………

Приложение 2

Приложение 3

Приложение 4

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности СОД-4 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский района» (далее – Стандарт) определяет правила подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район (далее – годовой отчет).

1.2. Стандарт подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности

контрольно-четных органов субъектов Российской Федерации имуниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденным решением Думы Эхирит-Булагатского района от 27.01.2016г. №100.

1.3. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт Счетной палаты Российской Федерации.

1.4. Целью стандарта является установление порядка и правил подготовки годового отчета о работе КСП МО «Эхирит-Булагатский район».

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение структуры годового отчета, порядка учета основных показателей деятельности контрольно-счетного органа;

- установление общих требований к подготовке, оформлению,

утверждению годового отчета.

**2. Структура отчета**

Годовой отчет состоит из следующих разделов и подразделов:

Общие (вводные) положения.

1. Основные итоги работы КСП МО «Эхирит-Булагатский район» в отчетном году: Основных показателей деятельности Контрольно-счётной палаты

в отчетном периоде в табличной форме.

2. Контрольная деятельность;

3. Экспертно-аналитическая деятельность;

4. Иная деятельность

Взаимодействие КСП с другими контрольными и правоохранительными органами.

5. Может включатся в отчет организационное, правовое и финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатский район»:

Выводы и предложения.

6. Приложения 1,2,3

**3. Подготовка проекта отчета и его утверждение**

3.1. Организация подготовки проекта годового отчета осуществляется председателем КСП МО «Эхирит-Булагатский район».

3.2. Информация о работе по аудиторским направлениям деятельности по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляются председателю КСП ответственными лицами не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

3.3. Годовой отчет выносится на рассмотрение Коллегии КСП МО «Эхирит-Булагатского района».

3.4. Годовой отчет, утвержденный Коллегией КСП МО «Эхирит-Булагатского район», вносится на рассмотрение Думы МО «Эхирит-Булагатского район» в порядке и сроки, предусмотренные решением Думы

МО «Эхирит-Булагатского район».

3.5. Представление годового отчета в Думу МО «Эхирит-Булагатского район» осуществляется Председателем КСП МО «Эхирит-Булагатского район» не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

3.6. Формой представления годового отчета является устный доклад Председателя Контрольно-счетной палаты на заседании МО «Эхирит-Булагатского район» Думы МО «Эхирит-Булагатского район», подготовленный на основе текста годового отчета.

3.7. Годовой отчет КСП после рассмотрения Думой МО «Эхирит-Булагатского район» размещается на официальном сайте муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**4. Правила формирования данных отчетов**

4.1. Учет количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по исполненным пунктам плана

работы КСП МО «Эхирит-Булагатского район» (завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям). Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются раздельно.

4.2. В годовом отчете каждое контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие учитывается:

4.2.1. По отношению к контролю формирования и исполнения бюджета района как комплексная ревизия, тематическая проверка или экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное в рамках непосредственного обеспечения предварительного и последующего контроля.

4.2.2. По отношению к выполнению поручений и обращений – как контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, выполненное:

- по поручению или обращению, подлежащему обязательному включению

в план работы;

- по обращению (запросу), подлежащему обязательному рассмотрению при

формировании плана работы;

4.2.3. При наличии закрепленных направлений деятельности по отношению к составу участников – как мероприятие, проведенное:

- по одному направлению деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатского район»;

- по двум и более направлениями деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатского район».

4.3. При определении количества проверенных объектов в качестве объекта проверки учитывается организация (юридическое лицо), в которой в

отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия. При проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода объект учитывается один раз.

4.4. Во 2 разделе годового отчета указываются:

- основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с классификацией выявленных нарушений;

- информация о мерах, предпринятых КСП МО «Эхирит-Булагатского район» по результатам проведенных мероприятий (предписания, представления, предложения по совершенствованию правовых актов МО «Эхирит-Булагатского район» и пр.);

- меры принятые должностными лицами по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4.5. В годовом отчете приводятся количественные и фактографические данные, в том числе:

- по нецелевому использованию бюджетных средств, выявленному КСП МО «Эхирит-Булагатского район» в отчетном году;

- по иным финансовым нарушениям, выявленным КСП МО «Эхирит-Булагатского район» района в отчетном году;

- о выполнении представлений и предписаний КСП МО «Эхирит-Булагатского район» в отчетном году;

- о представлениях и предписаниях КСП МО «Эхирит-Булагатского район», не выполненных в отчетном году.

4.6. Выявленные нарушения и недостатки классифицируются и группируются в соответствии с Классификаторами нарушений и недостатков, используемыми в работе контрольно-счетных органов.

4.7. К отчету могут прилагаться информация об основных показателях деятельности КСП в табличном виде (Приложение1) или информация об основных выявленных нарушениях и замечаниях в отчетному году в разрезе учреждений, в ходе контрольных и экспертно- аналитических мероприятий (Приложение 1,2) и информация в табличном виде о взаимодействии с правоохранительными органами (Приложение № 3).

4.8 Схема организации работы по подготовке годового отчёта, общие требования к представлению материалов и документов, ответственные лица определяются соответствующим Регламентом КСП, приказами Председателя в части непротиворечащей данному стандарту.

**5.Требования к оформлению**

5.1. Текстовые документы и материалы к формированию годового отчета оформляются в соответствии с действующими правилами ведения делопроизводства.

5.2. Суммы выявленного и возмещенного ущерба, нецелевого использования бюджетных средств и иных финансовых нарушений указываются в тысячах рублей, с точностью до первого десятичного знака.

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

Приложение 1 Основные показатели деятельности КСП МО «Эхирит-Булагатский район» за \_\_\_\_\_\_\_год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 1.1. | контрольных мероприятий |  |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов), в том числе: |  |
| 1.3 | проведено внешних проверок |  |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов |  |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: |  |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий |  |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий |  |
| 4. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: |  |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования |  |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований |  |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов |  |
| 4.4. | обращений граждан |  |
| 5. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации |  |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области |  |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований |  |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),  из них: |  |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 6.5. | иные нарушения |  |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 7. | Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.) |  |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: |  |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) |  |
| 9. | Направлено представлений всего,  в том числе: |  |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки |  |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 10. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) |  |
| 14. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых в том числе: |  |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях |  |
| 14.5. | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них |  |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях |  |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности |  |
| 19. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: |  |
| 19.1. | муниципальная должность |  |
| 19.2. | должность муниципальной службы |  |
| 19.3. | иные |  |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: |  |
| 20.1. | муниципальная должность |  |
| 20.2. | должность муниципальной службы |  |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): |  |
| 21.1 | высшее профессиональное образование |  |
| 21.2. | среднее профессиональное образование |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): |  |
| 22.1. | Экономическое |  |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Информационное присутствие: |  |
| 23.1. | количество публикаций и сообщений |  |
| 23.2. | количество теле- и радиосюжетов |  |
| 24. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.) |  |

Приложение 2

Выявленные нарушения и замечания в \_\_\_\_\_ году в разрезе учреждений, в ходе контрольных мероприятий.

Приложение 3

Выявленные нарушения и замечания в \_\_\_\_ году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

Приложение 4

Взаимодействие с прокуратурой табличной форме

Взаимодействие с правоохранительными органами в \_\_\_\_ году