****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАЛАЧЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Калачеевского муниципального района Воронежской области**

**«**Подготовка годового отчета о деятельности КСП**»**

**397600, Воронежская обл., г. Калач, пл. Ленина, 15**

**тел. 8-47363-26-2-51**

УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя

Контрольно-счетной палаты

Калачеевского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г.Георгиевская

«25» сентября 2023г. №22

Начало действия: 25.09.2023 г.

КАЛАЧ

2023

Содержание

1. [Общие положения …. 3](#bookmark0)
2. [Цель, задачи и принципы формирования годового отчета …. 3](#bookmark1)
3. [Требования к структуре и содержанию годового отчета ….. 3](#bookmark2)
4. [Формирование и утверждение годового отчета…………………………….. 6](#bookmark3)
5. [Приложение 1. Основные показатели деятельности КСП………………….. 6](#bookmark4)
6. **Общие положения**

Стандарт внешнего государственного финансового контроля Кон­трольно-счетной палаты Калачеевского муниципального района Воронежской области «Подготовка го­дового отчета о деятельности КСП» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с:

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

- Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК);

-Положение о Контрольно-счетной палате Калачеевского муниципального района от 20.04.2022 №181.

-Регламент Контрольно-счетной палаты Контрольно-счетной палаты Калачеевского муниципального района.

* 1. Целью настоящего Стандарта является установление общих прин­ципов и правил подготовки годового отчета о деятельности (далее - Годовой отчет) Контрольно-счетной палаты Калачеевского муниципального района Воронежской области (далее - Контроль­но-счетная палата, КСП).
  2. Задачи Стандарта:
* определение требований к структуре и содержанию Годового отчета;
* установление порядка организации работы по подготовке Годового отчета;
* представлению документов и материалов для формирования отчета;
* установление порядка утверждения и опубликования Годового отчета.

1. **Цель, задачи и принципы формирования Годового отчета**

2.1. Целью формирования отчета о работе КСП за год (с 01 января по 31 декабря) является обобщение и систематизация результатов деятельности по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.

2.2. Формирование отчета о работе КСП предполагает постановку и решение следующих задач:

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

- анализ результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

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

- информирование общественности о деятельности КСП.

2.3. Формирование отчета о работе основывается на принципах объективности, полноты, своевременности, независимости и гласности.

**3. Требования к содержанию Годового отчета**

3.1. Годовой отчет формируется с начала календарного года. Состоит из сводной (общей) части и части, содержащей информацию о контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Формирование и утверждение годового отчета осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом.

3.2. Структура годового отчета о работе включает следующие разделы:

1. Вводные положения.
2. Основные результаты работы.
3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно- надзорными органами.
4. Контрольная деятельность.
5. Экспертно-аналитическая деятельность.
6. Информационная и иная деятельность.
7. Задачи на следующий плановый период.

3.3. Требования к содержанию отдельных разделов годового отчета.

1. Основные показатели:

- приоритеты в деятельности в отчетном году;

– основные итоги деятельности в отчетном году (если информация показательна иданные сопоставимы – в сравнениис предыдущими отчетными периодами):

– количество проведенных контрольных мероприятий;

– количество проверенных объектов (из них: муниципальные учреждения и предприятия, структурные подразделения администрации Калачеевского муниципального района, прочие организации);

– объем проверенных средств; – объем нарушений;

– незаконное, нецелевое, нерезультативное (неэффективное) использование средств бюджета Калачеевского района и иные финансовые нарушения, сгруппированные в соответствии с классификатором нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса;

– количество экспертно-аналитических мероприятий (в том числе – заключений на проекты правовых актов) и их тематика (о внесении изменений в бюджет, и т.д.);

– количество предложений в экспертных заключениях, из них принято, реализовано (в том числе в виде принятых нормативно-правовых актов);

– информация (статистическая) о представлениях и предписаниях;

– количество информационных писем, направленных главе Калачеевского муниципального района, в Совет народных депутатов Калачеевского муниципального района, в администрацию Калачеевского муниципального района и т.д.;

– анализ устранения нарушений (возмещено в денежном выражении, сумма выполненных работ, услуг, экономический эффект и др.);

– предотвращено нарушений;

– иные меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий

(оформление в муниципальную собственность объектов недвижимости и земельных участков, введение в эксплуатацию оборудования, внесение изменений в нормативные и законодательные акты, создание или ликвидация предприятий, учреждений и др.);

– количество нормативных документов, принятых по результатам контрольных мероприятий и во исполнение представлений Палаты (администрацией района, другими проверяемыми организациями);

2. Результаты взаимодействия с правоохранительными и надзорными органами (по каким мероприятиям и сколько материалов направлено, результаты рассмотрения, количество возбужденных уголовных и административных дел, количество направленных исковых заявлений);

3. Контрольная деятельность***:***

наиболее значимые результаты контрольных мероприятий (кратко), основные выявленные нарушения, обобщение результатов ивыводов по идентичным проверкам (потери бюджета и причины, суммы неэффективного использования средств);

экономический эффект, наиболее значимые суммы возмещения и по каким объектам; предотвращено потерь и т.д.;

меры, принимаемые по результатам значимых контрольных мероприятий;

какие конкретные задачи ставились, какие удалось решить (в городском округе);

какие вопросы не решены и почему;

как и кем осуществлялся контроль (в т. ч. ведомственный), к чему привело отсутствие контроля;

наличие нормативной базы, какие нормативные акты приняты в текущем периоде по результатам проверок, какие по предложению КСП предстоит разработать и утвердить в установленном порядке;

реализация МП по проверяемой теме;

реализация полномочий собственника по повышению наполняемости доходной части бюджета и взаимодействие подразделений администрации;

показательная информация по исполнению представлений и предписаний, по неисполненным представлениям и предписаниям;

показательная информация по результатам совместных проверок с правоохранительными и иными органами;

иная значимая информация.

4. Экспертно-аналитическая деятельность:

– предварительный контроль (экспертиза проекта решения о бюджете городского округа на будущий год и плановый период);

– последующий контроль (внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа за предыдущий год);

– экспертиза нормативно-правовых актов, направляемых Советом народных депутатов Калачеевского муниципального района;

– результаты других экспертных мероприятий.

5. Информационная и иная деятельность:

– взаимодействие с иными органами государственной власти и организациями, иными контрольно-счетными органами и общественными организациями, с органами исполнительной и законодательной власти разных уровней, участие в мероприятиях и т.д.;

– модернизация информационно-технического обеспечения КСП; – обучение сотрудников на курсах повышения квалификации;

– размещение материалов о деятельности Палаты на сайте КСП и т.д.

6. Задачи на следующий плановый период:

задачи КСП исходя из требований законодательства, приоритетов деятельности органов внешнего финансового контроля, а также предложений структурных подразделений КСП по совершенствованию деятельности аудиторских направлений (отделов) и КСП в целом.

**4.** **Формирование** **и** **утверждение** **годового** **отчета**

4.1. Для формирования годовой отчетности организуется работа по систематическому и качественномувведениюданных.

4.2. На основе введенных данных формируются отчетные показатели, характеризующие деятельность КСП (приложение).

4.3. После рассмотрения отчет утверждается председателем.

4.4. Отчет о работе КСП направляется в Совет народных депутатов Калачеевского муниципального района

4.5. Публикация годового отчета о работе КСП в сети

Интернет – после рассмотрения Советом народных депутатов Калачеевского муниципального района.

*Приложение 1*

**Основные показатели деятельности КСП**

**за** **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** **год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Показатели** |  |
| **1.** **Контрольная** **деятельность** | | |
| 1.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | ед. |
| 1.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | ед. |
| 1.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | ед. |
| 1.2.1 | органов местного самоуправления | ед. |
| 1.2.2 | муниципальных учреждений | ед. |
| 1.2.3 | муниципальных предприятий | ед. |
| 1.2.4 | прочих организаций | ед. |
| 1.2.5 | обследованные объекты | ед. |
| 1.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | тыс.руб |
| 1.3.1 | объем проверенных бюджетных средств | тыс.руб |
| 1.4 | Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | ед. |
| 1.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | тыс.руб |
| 1.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств | тыс.руб/ед. |
| 1.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | тыс. руб/ед. |
| 1.5.3 | иные нарушения | тыс.руб/ед. |
| 1.6 | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | тыс.руб. |
| 1.7 | Сумма к возмещению | тыс.руб. |
| **2.Экспертно-аналитическая** **деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | ед. |
| 2.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | ед. |
| 2.1.2 | количество подготовленных КСО предложений | ед. |
| 2.1.3 | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | ед. |
| **3.** **Реализация** **результатов** **контрольных** **и** **экспертно-аналитических** **мероприятий** | | |
| 3.1 | Направлено представлений | ед. |
| 3.1.1 | снято с контроля представлений | ед. |
| 3.2 | Направлено предписаний | ед. |
| 3.2.1 | снято с контроля предписаний | ед. |
| 3.3. | Количество представлений и предписаний, находящихся на контроле по проверкам предшествующих периодов (на начало текущего года) | ед. |
| 3.3.1 | снято с контроля представлений и предписаний за отчетный период | ед. |
| 3.4 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | тыс.руб/ед. |
| 3.4.1 | возмещено средств в бюджет | тыс.руб |
| 3.4.2 | возмещено средств организаций | тыс.руб |
| 3.4.3 | выполнено работ, оказано услуг | тыс.руб |
| 3.4.4 | иные меры в стоимостном выражении (экономический эффект) | тыс.руб |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3.5 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. |  |
| 3.6 | Предотвращено нарушений, тыс. руб. | тыс.руб |
| 3.7 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | чел. |
| 3.8 | Направлено материалов в правоохранительные органы | ед. |
| 3.9 | Возбуждено уголовных дел по материалам проверок | ед. |
| 3.10 | Направлено исковых заявлений в Арбитражный суд | ед. |
| 3.11 | Принято органами прокуратуры установленных мер реагирования по материалам КСП | ед. |
| 3.12 | Принято участие в заседаниях судов судебной системы РФ по материалам КСП | ед. |
| 3.13 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | т.р |
| 3.14 | Направлено информационных писем главе Калачеевского муниципального района, в Совет народных депутатов Калачеевского муниципального района, администрацию города (кураторам, ГРБС), органы исполнительной власти и т.д. | ед. |
| 3.15 | Принято нормативных документов, в том числе | ед. |
| 3.15.1 | Советом народных депутатов Калачеевского муниципального района | ед. |
| 3.15.2 | администрацией Калачеевского муниципального района | ед. |
| 3.15.3 | проверяемыми организациями | ед. |

**Инструкция** **по** **формированию** **основных** **показателей**

По строке 1.1 «Количество проведенных проверок» учитывается по количеству составленных отчетов или актов (в зависимости от специфики мероприятия). По строке (1.1.1.) «, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» учитываются как выездные, так и камеральные проверки.

Строка 1.2 «Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий» – определяется по количеству органов и организаций, по которым составлены акты проверок. В п. 1.2.5 отражаются объекты, обследованные в ходе контрольных мероприятий (многоквартирные дома, нежилые здания, земельные участки и т.д.).

По строке 1.3 отражается объем проверенных средств (бюджетных и иных средств, находящихся в распоряжении объектов финансового контроля (предприятий, учреждений, иных организаций). Во избежание двойного счета учитывается объем бюджетных средств, доведенных непосредственно бюджетополучателям (смета, субсидия), т.е. при этом не учитывается объем бюджетных средств, выделенных главным распорядителям.

По строке 1.3.1 выделяется объем проверенных бюджетных средств в денежном выражении, полученных из местного бюджета.

По строке 1.5 «выявлено нарушений и недостатков всего, тыс. руб.» отражается общая сумма нарушений и недостатков, определенная в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, допускаемых проверяемыми организациями, выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств (по строке 1.5.2) определяется исходя из принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

По строке 1.6 отражается сумма выявленных нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом (не включение в реестр муниципального имущества вновь приобретенного имущества, недостача имущества и др.).

По строке 1.7 отражается сумма, представленная к возмещению в соответствии с направленными представлениями и предписаниями.

По строке 2.1 «Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий» – отражается количество мероприятий, по которым составлены заключения или отчеты.

К экспертно-аналитическим мероприятиям относятся: подготовка заключений на проекты правовых актов, аналитические материалы по темам, временным периодам (заключения, аналитические записки, информационные письма, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований), экспертиза муниципальных программ, результаты обследования, анализ, мониторинг исполнения бюджета и др.). Учитываются материалы, подготовленные в отчетном году.

В том числе по строкам 2.1.1. отражается количество заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, 2.1.2 – количество подготовленных КСО предложений, 2.1.3 отражается количество предложений, учтенных при принятии решений.

По строке 3.1 и 3.2 отражается количество представлений и предписаний, направленных в отчетном году.

Показатели 3.1.1 и 3.2.1 формируются по количеству представлений и предписаний, по которым приняты меры исчерпывающего характера, либо их реализация невозможна в связи с объективными обстоятельствами (ликвидация объекта контроля, изменения в законодательстве и т.д.).

По строке 3.4 «Устранено финансовых нарушений» отражается сумма денежных средств, поступивших в бюджет в возмещение их нецелевого расходования, неподтверждённых, сверхнормативных, неправомерных, неэффективных расходов бюджетных средств и т.д., а также недополученных доходов, с учетом мер, принятых непосредственно в ходе мероприятий, проведенных в отчетном году и принятых во исполнение направленных в отчетном году представлений и предписаний.

В том числе по строке 3.4.1 – отражается возмещение денежных средств в бюджет, стоимость имущества, внесенного в казну городского округа, а также суммы, подлежащие возмещению в муниципальный бюджет по вынесенным решениям судебных органов; по строке 3.4.2 – в виде возмещений денежных средств, 3.4.3 – выполнения работ, оказания услуг, 3.4.4 – экономии бюджетных средств, предотвращения потерь, поступления дополнительных доходов в бюджет.

По строке 3.5 «Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом» отражается сумма устраненных нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом

(постановка на учет муниципального имущества, включение в реестр муниципального имущества, возмещение недостачи и др.)

В строках 3.7 «Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.», 3.8 «Направлено материалов в правоохранительные органы», 3.9 «Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел», 3.10 «Направлено исковых заявлений в Арбитражный суд» отражаются соответствующие события, произошедшиев отчетном году (независимо от того, в каком периоде подготовлен соответствующий материал КСП).

По строке 3.13 «Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.»отражаются суммарные итоги работы в денежном выражении по исполнению представлений и предписаний, направленных в предыдущие годы, но находящихся на контроле в текущем году ввиду непринятия по ним мер (принятия мер не в полном объеме).

По строке 3.14 указывается количество писем, направленных перечисленным адресатам по результатам проверок (в том числе с приложением отчетов, заключений, актов).

По строкам 3.15, 3.15.1, 3.15.2, 3.15.3, во избежание дублирования со строкой 2.1.1, указывается количество нормативных документов, принятых по результатам контрольных мероприятий и во исполнение представлений Палаты (в том числе решений, постановлений, приказов и т.д.).

И.о. председателя Контрольно-

счетной палаты В.Г. Георгиевская