

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О РАБОТЕ  
КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

(утвержден приказом КСП  
от 31.07.2014 № 20)

ВОРОНЕЖ  
2014

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы формирования отчета о работе КСП	3
3. Требования к содержанию годового отчета о работе КСП	4
4. Формирование и утверждение годового отчета о работе	6
Приложение	

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности (СОД) Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), в целях реализации Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III, в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж.

1.2. Настоящий Стандарт предназначен для установления общих принципов и правил подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (далее – КСП).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются определение общих требований к:

- форме, структуре и содержанию отчета о работе КСП;
- организации работы по подготовке отчета о работе КСП;
- представлению документов и материалов для формирования отчета о работе КСП;
- определению порядка утверждения отчета о работе КСП.

## **2. Цель, задачи и принципы формирования отчета о работе КСП**

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 о работе КСП

3.1. Годовой отчет формируется с начала календарного года. Состоит из сводной (общей) части и части, содержащей информацию о контрольной и экспертно-аналитической деятельности, составляемой на основе годовых отчетов аудиторов и отделов. Формирование и утверждение годового отчета осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом в устанавливаемые распоряжением председателя сроки.

3.2. Структура годового отчета о работе включает следующие разделы:

1. Основные показатели.
2. Контрольная деятельность (в разрезе муниципальных программ).
3. Экспертно-аналитическая деятельность.
4. Информационная и иная деятельность.
5. Задачи на следующий плановый период.

3.3. Требования к содержанию отдельных разделов годового отчета, сформированного на основе годовых отчетов аудиторов и отделов:

**1) основные показатели:**

– приоритеты в деятельности в отчетном году;  
– основные итоги деятельности в отчетном году (если информация показательна и данные сопоставимы – в сравнении с предыдущими отчетными периодами):

– количество проведенных контрольных мероприятий;  
– количество проверенных объектов (из них: муниципальные учреждения и предприятия, структурные подразделения администрации городского округа, прочие организации);

– объем проверенных средств;

– объем нарушений;

– незаконное, нецелевое, нерезультативное (неэффективное) использование средств бюджета городского округа 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, о создании и реорганизации МУП, по муниципальным программам 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 городского округа, в Воронежскую городскую Думу, в администрацию городского округа 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 города, другими проверяемыми организациями);

- результаты взаимодействия с правоохранительными органами (по каким мероприятиям и сколько материалов направлено, результаты рассмотрения, количество возбужденных уголовных дел, количество исковых заявлений, направленных во исполнение представлений в Арбитражный суд);

- результаты рассмотрения материалов в городской Думе (анализ: направлено-рассмотрено материалов, решения совместной комиссии).

## **2) контрольная деятельность:**

- наиболее значимые результаты контрольных мероприятий (кратко), основные выявленные нарушения, обобщение результатов и выводов 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.

## **3) 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 проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений;
- экспертиза нормативно-правовых актов, направляемых Воронежской городской Думой;
- результаты других экспертных мероприятий.

**4) информационная и иная деятельность:**

- взаимодействие с иными органами государственной власти и организациями: со Счетной палатой Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, иными контрольно-счетными органами и общественными организациями, с правоохранительными органами, органами исполнительной и законодательной власти разных уровней: заключение соглашений, участие в мероприятиях и т.д.;
- модернизация информационно-технического обеспечения КСП;
- обучение сотрудников на курсах повышения квалификации;
- размещение материалов о деятельности Палаты в СМИ и на сайте КСП и т.д.

**5) 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 аудиторы (начальники отделов) организуют в своих подразделениях работу по систематическому и качественному введению данных в КПС ПКОД в соответствии с утвержденной инструкцией.

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

4.3. В сроки, установленные распоряжением председателя, аудиторы (начальники отделов) проводят сверку данных КПС ПКОД, формируют отчет по своему подразделению, включающий основные показатели и текстовый отчет, подготовленный в соответствии с требованиями п. 3.3 данного Стандарта.

4.4. Табличные данные и текстовые отчеты представляются заместителю председателя для согласования, в отдел анализа, мониторинга и экономической экспертизы - для обобщения.

4.5. Отделом анализа, мониторинга и экономической экспертизы готовится проект годового отчета о работе и передается для согласования заместителю председателя и в отдел правовой экспертизы.

4.6. После согласования проект отчета передается председателю.

4.7. Председатель принимает решение о дате рассмотрения проекта отчета на Коллегии КСП. После рассмотрения отчет утверждается

председателем.

4.8. Отчет о работе КСП направляется в Воронежскую городскую Думу.

4.9. Публикация годового отчета о работе КСП в СМИ и (или) сети Интернет – после рассмотрения Воронежской городской Думой.

## Основные показатели деятельности КСП

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

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

### **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, неподтвержденных, 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, произошедшие в 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 неприятия 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.).