**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СОД 102**

**«Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области»**

(принят решением коллегии Контрольно-Контрольно-счетной палаты Курганской области от 26 декабря 2017 года, утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Курганской области 26 декабря 2017 года № 113)

*Действует с 26.12.2017 года*

г. Курган

2017 год

Содержание

1. Общие положения.…………………………………………………………… 3

2. Структура годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области ….……………………………………………………... 4

3. Порядок подготовки проекта годового отчета о деятельности Контрольно- счетной палаты Курганской области..……….…………………………….. 4

4. Правила формирования показателей годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области …………………..…..…5

5. Требования к оформлению годового отчета о деятельности Контрольно- счетной палаты Курганской области ..……………………………………..6

Приложения 1-4… ..……………………………………………………………...8

1. **Общие положения**

1.1.  Стандарт организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области» (далее – Стандарт) определяет порядок подготовки и правила формирования показателей отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области (далее - Контрольно-счетная палата) за отчетный период (предыдущий год).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-четных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Курганской области от 05 июля 2011 года № 43   
«О Контрольно-счетной палате Курганской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области.

1.3. Целью Стандарта является установление порядка и правил подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный период (далее – Годовой отчет).

1.4. Задачей стандарта является определение структуры Годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, порядка организации работы по подготовке Годового отчета, общих требований к представлению документов и материалов для формирования отчета, порядка утверждения отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты.

1.5. Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает Годовой отчет, который направляется на рассмотрение в Курганскую областную Думу не позднее первого квартала года, следующего за отчетным годом. Годовой отчет опубликовывается в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет только после его рассмотрения Курганской областной Думой.

**2. Структура годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области**

2.1.СтруктураГодового отчета состоит из следующих разделов:

-Общие (вводные) положения;

-Основные итоги деятельности;

-Контрольная деятельность;

-Экспертно-аналитическая деятельность;

-Информационная деятельность;

-Организационная деятельность;

-Межведомственное взаимодействие.

При необходимости по распоряжению председателя (заместителя председателя) Контрольно-счетной палаты разделы структурыГодового отчета могут быть изменены.

1. **Порядок подготовки проекта годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области**

3.1.Подготовка проекта сводной части Годового отчета осуществляется заместителем председателя, либо одним из аудиторов Контрольно-счетной палаты (далее – ответственный исполнитель), назначенным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты.

3.2. Основные показатели деятельности за отчетный период по каждому аудиторскому направлению представляются заместителем председателя, аудиторами Контрольно-счетной палаты ответственному исполнителю до 01 февраля года, следующего за отчетным.

3.3.Проект Годового отчета представляется председателю Контрольно-счетной палаты до 15 февраля текущего года (следующего за отчетным).

3.4.Проект Годового отчета за отчетный год вносится на рассмотрение и утверждение коллегии Контрольно-счетной палаты в срок до 01 марта года, следующего за отчетным.

3.5.Годовой отчет, утвержденный коллегией Контрольно-счетной палаты, по распоряжению председателя Контрольно-счетной палаты направляется на рассмотрение в Курганскую областную Думу не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

3.6.Представление Годового отчета Курганской областной Думе осуществляется председателем (заместителем председателя) Контрольно-счетной палаты.

1. **Правила формирования показателей годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области**

4.1.Учет количества проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, заключений о результатах экспертиз на проекты законов и нормативных правовых актов в течение года осуществляется раздельно.

Формирование показателей по завершенным контрольным, экспертно-аналитическим мероприятиям и заключениям о результатах экспертиз на проекты законов и нормативных правовых актов осуществляется заместителем председателя, аудиторами Контрольно-счетной палаты в таблицах (Приложения 1, 2).

4.2.Учет представлений, предписаний и снятие их с контроля осуществляется заместителем председателя, аудиторами Контрольно-счетной палаты в таблице (Приложение 3).

4.3. При определении количества охваченных контрольными мероприятиями проверенных органов и организаций (объектов проверок) в качестве объекта проверки учитывается организация (юридическое лицо), в которой в отчетном периоде было проведено контрольное мероприятие, по результатам контрольного мероприятия составлен акт.

4.4.На основании данных Приложений 1,2,3 заместителем председателя, аудиторами Контрольно-счетной палаты формируются основные показатели деятельности за отчетный период по каждому аудиторскому направлению в соответствии с показателями, указанными в строках 1-14,18 Приложения 4.

4.5.Показатели деятельности по строкам 14.4, 15, 19-23 Приложения 4 формируются специалистами отдела финансового и организационно-правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты: по строкам 14.4, 15 Приложения 4 главным специалистом, ответственным юридическую работу; по строкам 19-23 Приложения 4 формируются главным специалистом, ответственным за кадровую работу, начальником отдела финансового и организационно-правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты – главным бухгалтером.

4.6. Все данные приводятся строго за отчетный период (за период с 01 января по 31 декабря отчетного года). Информация по всем финансовым нарушениям включается в Годовой отчет при наличии решений заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты об утверждении отчетов о результатах контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

4.7. Показатели, сформированные в соответствии с пунктами 4.4, 4.5. и 4.6 настоящего Стандарта, предоставляются заместителем председателя, аудиторами и специалистами Контрольно-счетной палаты до 01 февраля года, следующего за отчетным, ответственному исполнителю для подготовки сводных основных показателей деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году и проекта Годового отчета.

4.8. Ответственный исполнитель формирует основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году в соответствии с показателями, указанными в Приложении 4.

По распоряжению председателя (заместителя председателя) Контрольно-счетной палаты допускается изменение наименований показателей в таблице (Приложение 4).

Проект Годового отчета формируется в текстовой форме в соответствии со структурой, указанной в пункте 2.1. настоящего Стандарта.

1. **Требования к оформлению годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Курганской области**

5.1.Информации и материалы к формированию Годового отчета представляются ответственному исполнителю на бумажном носителе и в электронном виде.

5.2.Показатели в суммовом выражении указываются в тыс. рублей с точностью до первого десятичного знака.

Приложение 1

**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Курганской области**

**о результатах проведенных контрольных мероприятий и**

**экспертно-аналитических мероприятий (в т.ч. внешней проверки) в \_\_\_ году**

**I. Контрольные мероприятия**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объекты проверки | Наименование контрольного мероприятия  (с указанием аудитора) | Период проверки | Объем  проверенных средств, тыс. руб. | | | | Выявлено нарушений в соответствии с классификатором нарушений,  тыс. руб./количество | | | | | |
| фб | об | ммб | Ввсего | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | ннарушения ведения бух учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности | нарушения в сфере государственной (муниципальной) собственностью | …. иные | неэффектвное | всего |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Всего выявлено нарушений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**II. Информация Контрольно-счетной палаты Курганской области о результатах**

**внешней проверки годовой бюджетной отчетности за \_\_\_ год**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за \_\_\_\_\_ год подготовлено \_\_\_ заключений.

Установлены следующие недостатки и нарушения на сумму \_\_\_\_ тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью неэффективное использование средств;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

иные нарушения;

нецелевое использование бюджетных средств.

Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.)

**Всего (по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий):**

**выявлено недостатков и нарушений в \_\_\_ году в сумме \_\_\_\_\_тыс. рублей, в том числе:**

нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью неэффективное использование средств;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

иные нарушения;

нецелевое использование бюджетных средств.

Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.)

**устранено – \_\_\_\_\_\_\_тыс. рублей, в том числе**:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью неэффективное использование средств;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

иные нарушения;

нецелевое использование бюджетных средств.

Выявлено неэффективное использование государственных средств (тыс. руб.)

Приложение 2

Перечень

экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз на проекты законов и нормативных правовых актов

за \_\_\_\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Дата | Исполнитель | Замечания  (+) | Предложения  (+) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

**Перечень**

**представлений и предписаний, направленных для рассмотрения**

**и принятия мер по устранению нарушений, и снятие их с контроля**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | №, дата | Наименование контрольного мероприятия, по результатам которого направлено представление или предписание  (с указанием аудитора) | Срок представления уведомления | Уведомление о принятых мерах | Дата снятия с контроля | № протокола заседания коллегии |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты

Курганской области 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) |  |
| 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 законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации |  |
| 4.2. | предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) |  |
| 4.3. | предложений и запросов глав муниципальных образований |  |
| 4.4. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов |  |
| 4.5. | 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-счетными органами субъектов Российской Федерации |  |
| 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.) |  |
| 13. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации |  |
| 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. | государственную должность |  |
| 19.2. | должность государственной гражданской службы |  |
| 19.3. | иные |  |
| 20. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: |  |
| 20.1. | государственную должность |  |
| 20.2. | должность государственной гражданской службы |  |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 21.1 | высшее профессиональное образование |  |
| 21.2. | среднее профессиональное образование |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 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.) |  |

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Курганской области подпись И.О. Фамилия