

Приложение № ____
к распоряжению Контрольно-
счетной палаты города Рязани
от « ____ » _____ 2013 № _____

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СОД)
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РЯЗАНИ**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА РЯЗАНИ**

**ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДА РЯЗАНИ**

Рассмотрен и одобрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Рязани

Решение от « ____ » _____ 2013
№ _____

Рязань, 2013 год
Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель задачи и принципы формирования отчета о работе Контрольно-счетной палаты	3
3. Отчеты о работе Контрольно-счетной палаты	3
4. Требования к содержанию годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты и отчета об исполнении представлений и предписаний	4
5. Формирование и утверждение годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты и отчета об исполнении представлений и предписаний	6
6. Правила формирования отчетов о работе Контрольно-счетной палаты	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности (СОД) Контрольно-счетной палаты города Рязани «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани» (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 Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-І, в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты города Рязани.

1.2. Настоящий Стандарт предназначен для установления общих принципов и правил подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани (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.

2. Цель, задачи и принципы формирования отчета о работе Контрольно-счетной палаты

2.1. Целью формирования отчета о работе КСП 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 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 КСП.

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

3. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты

3.1. В Контрольно-счетной палате формируется отчет о работе КСП за год (далее – годовой отчет) для представления в Рязанскую городскую Думу.

3.2. Отчетный период – с 01 января по 31 декабря (год).

3.3. Годовой отчет формируется нарастающим итогом с начала календарного года, .

4. Требования к содержанию годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты

4.1. Годовой отчет состоит из сводной (общей) части и части, содержащей информацию о контрольной и экспертно-аналитической деятельности, составляемой на основе годовых отчетов аудиторов. Сводная часть годового отчета содержит общие данные, характеризующие деятельность в целом, и их анализ. Формирование и утверждение годового отчета осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом в установленные сроки.

4.2. Структура годового отчета о работе включает следующие разделы:

1. Общая характеристика итогов работы.
2. Основная деятельность
 - 2.1. Экспертно-аналитическая деятельность.
 - 2.2. Контрольная деятельность.
 - 2.3. Информационная деятельность.
3. Организационная деятельность.

4.3. Требования к содержанию отдельных разделов годового отчета, сформированного на основе годовых отчетов аудиторов и аппарата КСП:

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):

- анализ выполнения плана работы (какие задачи ставились, какие мероприятия планировались, насколько решены поставленные задачи, выполнены мероприятия);

- 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 и анализ по видам и отраслям;

- 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 нормативных правовых актов), тематики заключений (о внесении изменений в бюджет, о создании и реорганизация МП, МУ, по проектам муниципальных программ и внесение изменений в них, и т.д.);

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

- информация (статистическая) о представлениях и предписаниях: направлено, содержится предложений, исполнено, не исполнено и по каким причинам;

- анализ устранения нарушений (возмещено в денежном выражении, объем и стоимость выполненных работ, услуг и др.);

- иные меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий (внесение изменений в нормативные правовые акты, создание или ликвидация МП, предоставление кредитов и др.);

- результаты взаимодействия с правоохранительными органами (по каким мероприятиям и сколько материалов направлено, результаты рассмотрения, количество возбужденных дел об административных правонарушениях, уголовных дел);

- результаты рассмотрения материалов в городской Думе (анализ, направлено и рассмотрено материалов, решения совместных заседаний рабочих групп, комиссий).

2) Результаты проверок и экспертиз в разрезе тематик по аудиторским направлениям:

- наиболее значимые результаты контрольных мероприятий (кратко), основные выявленные нарушения, обобщить результаты и выводы 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;

- основные приоритетные задачи направления (отдела) в отчетном периоде;

- актуальные проблемы по направлениям;

- тенденции в городском округе и в других регионах РФ по рассматриваемому вопросу;

- опыт других регионов;

- перемены в городском округе за последние годы по рассматриваемым темам;

- вносимые предложения, в том числе по совершенствованию нормативно-правовых актов;

- 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 муниципальных программ о проверяемой теме, увязка муниципальных и региональных целевых программ;
- 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 взаимодействия с правоохранительными и иными органами контроля;
- видение относительно задач аудиторского направления (отдела) на плановую перспективу, предложения по совершенствованию деятельности аудиторского направления, отдела и КСП в целом по тенденциям и направлениям деятельности.
- иная значимая информация.

3). Взаимодействие с иными органами государственной власти и организациями: со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, иными контрольно-счетными органами и общественными организациями, с правоохранительными органами.

4.4. Требования к содержанию годового отчета об исполнении представлений и предписаний по материалам, направленным в Рязанскую городскую Думу.

Указать снятые с контроля представления и предписания: дата, номер, проверяемая организация, кому направлено (в адрес администрации или проверяемой организации), кем и когда утвержден план мероприятий, что устранено кратко, дата рассмотрения на совместном заседании постоянных комиссий Рязанской городской Думы, какое принято решение.

5. Формирование и утверждение годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты

5.1. Рассмотрение и согласование годового отчета о работе аудиторских направлений производится заместителем председателя до 25 января года, следующего за отчетным.

5.2. Рассмотрение на Коллегии КСП годовых отчетов о работе аудиторских направлений осуществляется до 5 февраля года, следующего за отчетным.

5.3. Подготовка проекта годового отчета о работе КСП (обобщение представленных аудиторами и аппаратом КСП данных) – не позднее десяти рабочих дней после утверждения на Коллегии отчетов аудиторских направлений и поступления их в аппарат.

Аудиторы дополнительно в адрес руководителя аппарата представляют:

- перечень проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по форме согласно приложению 1 к настоящему стандарту;

- список должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам проведенных КСП контрольных мероприятий;
- перечень финансовых нарушений, выявленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой города Рязани в отчетном году (с расшифровкой по видам нарушений, описанием фактов, указанием сумм) по форме согласно приложению 2 к настоящему стандарту.
- расшифровку сумм возмещенных средств и выполненных работ (услуг).

5.6. Рассмотрение на Коллегии проекта годового отчета о работе КСП (сводный) производится до 25 февраля года, следующего за отчетным.

5.7. Одобренный Коллегией и утвержденный председателем КСП годовой отчет о работе КСП направляется в Рязанскую городскую Думу в срок, установленный Положением о КСП.

5.8. Публикация годового отчета о работе КСП в СМИ или в сети Интернет осуществляется после его рассмотрения Рязанской городской Думой в течение одного месяца с момента принятия Рязанской городской Думой соответствующего решения.

6. Правила формирования отчета о работе Контрольно-счетной палаты

6.1. Учет количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по количеству заключений, аналитических справок (отчетов), составленных по их результатам. Учет количества контрольных мероприятий осуществляется по количеству актов.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются отдельно.

6.2. В годовом отчете приводятся данные только по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (после утверждения отчета или заключения в соответствии с Регламентом).

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

Если проведено несколько контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода, то объект учитывается один раз.

6.4. Информация о выявленных фактах нецелевого, незаконного, неэффективного использования средств бюджета городского округа и иных финансовых нарушениях включается в отчет только на основании утвержденных отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.5. Суммы выявленных и возмещенных финансовых нарушений указываются как правило в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

6.6. К текстовой части годового отчета о работе КСП как правило прилагаются:

Приложение № 1 «Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в _____

году.»

Приложение № 2 «Перечень финансовых нарушений, выявленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой города Рязани в _____ году.»

Подготовка указанных приложений производится по форме, определенной в приложении 1 и приложении 2 к настоящему стандарту.

6.7. Объем годового отчета не ограничен. Текстовые документы и материалы к годовому отчету

о работе КСП оформляются в соответствии с требованиями Регламента КСП.

6.8. Отчет о работе КСП и приложения к нему (если таковые имеются) представляются в Рязанскую городскую Думу на бумажном носителе и в электронном виде (направляются по электронной почте в адрес профильного комитета).