**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ**

**ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СОД-3**

**«Подготовка** **годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты** **Лесозаводского городского округа»**

(стандарт подлежит применению с 01.01.2018 до его отмены)

утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 24 июля 2017 года № 15-р.

г.Лесозаводск

2017 год

**Содержание:**

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

2. Структура и содержание годового отчета Контрольно-счетной палаты ………….. 3

3. Правила формирования годового отчета ………………………………..…………… 6

**I. Общие положения**

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа СОД-3 «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа» (далее – Стандарт) определяет правила подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа.

1.2. 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», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), Положением «О Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 № 585-НПА, а также с учетом Методических рекомендаций по составлению отчета о работе контрольно-счетного органа муниципального образования, утвержденных решением Президиума Союза МКСО от 02.07.2011.

1.3. Целью Стандарта является установление порядка и правил подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа (далее - КСП).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

- установление общих требований к подготовке, оформлению, утверждению годового отчета.

1.5. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП, участвующими в подготовке и формировании годового отчета.

1.6. Организация подготовки годового отчета осуществляется председателем КСП.

1.7. Информация о проведенных мероприятиях, количественные данные и краткое описание выявленных нарушений, информация о принятых мерах по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляются председателю КСП инспекторами не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

1. **Структура и содержание годового отчета Контрольно-счетной палаты**

2.1. Годовой отчет о деятельности КСП формируется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года. Отчет формируется нарастающим итогом с начала календарного года.

Целью подготовки Годового отчета является обеспечение гласности и открытости деятельности Контрольно-счетной палаты.

Основными задачами подготовки Годового отчета являются:

- представление главе Лесозаводского городского округа, Думе Лесозаводского городского округа, иным заинтересованным пользователям объективной информации о проведенных контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях КСП, о выявленных нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, о принятых по ним решениях и мерах за отчетный год;

- обобщение итогов работы КСП за отчетный год для внутреннего анализа и подготовки предложений по совершенствованию деятельности КСП в последующие периоды.

В качестве приложений к годовому отчету могут приводиться данные о структуре финансовых нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном году; перечень экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году.

2.2. Примерная структура годового отчета включает следующие разделы и подразделы:

1. Общие положения.

2. Основные итоги деятельности в отчетном году.

2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий.

2.2. Результаты контрольных мероприятий.

3. Информационная, методологическая и иная деятельность.

2.3. Раздел «Общие положения» содержит основание для представления годового отчета, информацию о полномочиях и основных направлениях деятельности КСП, сведения о кадровом обеспечении и профессиональной подготовке сотрудников.

2.4. Раздел «Основные итоги деятельности в отчетном году» содержит информацию об основных итогах работы, информацию о формировании и выполнении годового плана работы, общем количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, общей сумме выявленных финансовых нарушений.

2.5. Подраздел «Результаты экспертно-аналитических мероприятий» содержит информацию о подготовленных в отчетном году КСП заключениях, информациях, аналитических материалах и формируется в разрезе:

предварительный контроль (экспертиза проекта решения о местном бюджете на очередной год и плановый период);

последующий контроль (внешняя проверка об исполнении местного бюджета за предыдущий год);

оперативный контроль (анализ отчета об исполнении бюджета в отчетном году; анализ предлагаемых изменений в утвержденные показатели местного бюджета);

экспертиза проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений;

экспертиза проектов нормативно-правовых актов, направляемых Думой Лесозаводского городского округа;

результаты других экспертных мероприятий.

2.6. Подраздел «Результаты контрольных мероприятий» содержит краткую характеристику результатов каждого проведенного контрольного мероприятия, виды и сумму выявленных нарушений, информацию о мерах, предпринятых КСП по результатам проведенных мероприятий (предписания, представления, предложения по совершенствованию правовых актов и пр.), информацию о мерах, принятых должностными лицами по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

В целях оформления отчёта нарушения и недостатки, выявленные при проведении контрольных мероприятий, группируются по 7 видам (тыс.руб./количество):

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

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

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- иные нарушения;

- нецелевое использование бюджетных средств;

- неэффективное использование бюджетных средств.

Если выявленные нарушения и недостатки не подлежат суммовой оценке, то они указываются только в количественном выражении (количество случаев).

2.8. Раздел «Информационная, методологическая и иная деятельность» содержит: сведения по публичному представлению деятельности КСП путем размещения информационных материалов КСП на официальном сайте органа местного самоуправления Лесозаводский городской округ в сети «Интернет»; о разработке правовых актов и методологических материалов КСП (положений, стандартов и т.п.); об участии КСП в работе депутатских комиссий, рабочих групп, в заседаниях Думы; в публичных слушаниях; об участии сотрудников КСП в семинарах, совещаниях, о повышении ими своей квалификации, а также иную значимую информацию.

**3. Правила формирования годового отчета**

3.1. Учет количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется на основании материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исполненных в соответствии с планом работы КСП на отчетный год (завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям). Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются раздельно.

3.2. 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 и председателем КСП утвержден отчет.

3.3. При определении общего объема проверенных средств учитываются бюджетные и иные средства, используемые муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями.

3.4. Суммы финансовых нарушений указываются в тысячах рублей с точностью до десятичного знака.

3.5. При формировании годового отчета, при необходимости, направляются запросы в проверенные учреждения и организации для уточнения информации о принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

3.6. Сформированный годовой отчет о деятельности КСП за подписью председателя КСП направляется в Думу Лесозаводского городского округа в сроки, установленные в нормативных правовых актах.

3.7. Представление годового отчета о деятельности КСП за отчетный период осуществляется председателем КСП в форме доклада на заседании Думы Лесозаводского городского округа.

3.8. Годовой отчет КСП после рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа подлежит размещению на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта Лесозаводского городского округа в сети «Интернет».

**Основные показатели работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского** **округа в 20\_\_ году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Показатели |
| **1. Численность и профессиональная подготовка сотрудников КСП** | | |
| 1.1. | Штатная численность сотрудников (шт.ед.) |  |
| 1.2. | Фактическая численность сотрудников (чел.) |  |
| 1.3. | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование (чел.) |  |
| **2.Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа в отчетном году** | | |
| 2.1. | Расходы на содержание КСП, тыс. руб. |  |
| **3. Контрольная деятельность** | |  |
| 3.1. | |  | | --- | | Проведено контрольных мероприятий ед. : | |  |
| 3.1.1 | по инициативе КСП |  |
| 3.1.2. | по предложениям, запросам и поручениям главы ЛГО, Думы ЛГО |  |
| 3.1.3. | по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов |  |
| 3.1.4. | по обращениям граждан |  |
| 3.2. | Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий |  |
| 3.3. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: |  |
| 3.3.1. | муниципальных учреждений |  |
| 3.3.2. | муниципальных предприятий |  |
| 3.3.3. | прочих организаций |  |
| 3.3. | Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий (без внешней проверки ГАБС), тыс. руб., в том числе: |  |
| 3.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. |  |
| 3.4. | Выявлено нарушений законодательства , всего, тыс. руб., в т.ч.: |  |
| 3.4.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов |  |
| 3.4.2. | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |
| 3.4.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью |  |
| 3.4.4 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 3.4.5. | иные нарушения |  |
| 3.4.6 | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 3.4.7. | Неэффективное использование бюджетных средств |  |
| **4. Экспертно-аналитическая деятельность** | |  |
| 4.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: |  |
| 4.1.1. | по инициативе КСП |  |
| 4.1.2. | по предложениям, запросам и поручениям главы ЛГО, Думы ЛГО |  |
| 4.1.3. | по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов |  |
| 4.1.4. | по обращениям граждан |  |
| 3.2. | |  | | --- | | Количество подготовленных экспертных заключений | |  |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1. | Направлено представлений |  |
| 4.2. | Направлено предписаний |  |
| 4.3. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: |  |
| 4.3.1. | возмещено средств в бюджет |  |
| 4.3.2. | возмещено средств организаций |  |
| 4.3.3. | выполнено работ, оказано услуг |  |
| 4.3.4. | устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. |  |
| 4.3.5. | устранены иные нарушения, тыс.руб. |  |
| 4.3.6. | устранено нарушений ведения бухгалтерского учета |  |
| **Справочно:** | |  |
|  | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. |  |
|  | Направлено материалов в правоохранительные органы |  |
| **5. Гласность** | |  |
| 5.1. | Направлен Отчет о деятельности КСП в представительный орган,  да/нет |  |
| 5.2. | Количество публикаций в сети Интернет, отражающих деятельность КСП |  |

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа