

Утвержден
приказом КСП
от 28.12.2022 № 88

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

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

(одобрен Коллегией КСП,
Протокол от 28.12.2022 № 19

Начало действия: 28.12.2022

**ВОРОНЕЖ
2022**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и принципы формирования годового отчета	3
3. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты	3
4. Требования к содержанию годового отчета	4
5. Формирование и утверждение годового отчета	6
6. Приложение 1. Основные показатели деятельности аудиторского направления (инспекции, отдела)	7

1. Общие положения

1.1 Основанием для разработки стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж» (далее – Стандарт) являются следующие правовые акты:

– Федеральный закон 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 городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Регламент Контрольно-счетной палаты Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж.

1.2. Стандарт взаимосвязан и должен применяться с учетом действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических документов, утвержденных Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж (далее – КСП Воронежа, КСП).

1.3. Сотрудники КСП Воронежа должны руководствоваться при выполнении требований Стандарта следующими правовыми актами:

– Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– Бюджетный кодекс РФ;

– Положение о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденное решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему финансовому контролю, утвержденный решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV;

– Положение о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж, утвержденное решением Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III;

– Регламент Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж;

– приказы и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж.

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

1.5. Задачами настоящего Стандарта являются определение общих требований к отчету о работе КСП:

- форме, структуре и содержанию;
- организации подготовительной работы;
- представлению документов и материалов для формирования отчета;
- порядку его утверждения.

2. Цель, задачи и принципы формирования годового отчета

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 результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по видам выявленных нарушений в количественном и суммовом выражении;
- анализ результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- анализ исполнения мер, принимаемых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе правоохранительными и надзорными органами;
- 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. Отчет о работе КСП за год (далее – годовой отчет) формируется нарастающим итогом с начала календарного года и после утверждения на заседании Коллегии КСП представляется в Воронежскую городскую Думу.

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

3.3. В случае служебной необходимости отчет может быть составлен за иные периоды.

3.4. В отчет включаются результаты деятельности КСП с учетом мероприятий, начатых в отчетном году и переходящих на следующий год.

4. Требования к содержанию годового отчета

4.1. Годовой отчет состоит из сводной (общей) части и части, содержащей информацию о контрольной и экспертно-аналитической деятельности, которая формируется на основе материалов, представленных аудиторами, инспекциями и отделами. Сводная часть годового отчета содержит общие данные, характеризующие деятельность КСП.

4.2. Структура годового отчета 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.

Кроме того, годовой отчет может включать и другие разделы, характеризующие деятельность КСП.

4.3. Требования к содержанию отдельных разделов годового отчета, сформированного на основе материалов аудиторов, инспекций и отделов:

1. Основные показатели отчетного года:

- приоритеты деятельности;
- основные итоги деятельности (если информация показательна и данные сопоставимы – в сравнении с предыдущими отчетными периодами);
- количество проведенных контрольных мероприятий;
- количество проверенных и обследованных объектов (из них: муниципальные учреждения и предприятия, структурные подразделения администрации городского округа, прочие организации);
- объем проверенных средств;
- объем нарушений (в том числе порядка управления и распоряжения имуществом);
- виды нарушений, сгруппированные в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);
- неэффективное использование средств;
- количество экспертно-аналитических мероприятий (в том числе заключений на проекты правовых актов), их тематика (о внесении изменений в бюджет, о создании и реорганизации МКП, 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 о представлениях и предписаниях: направлено, содержится предложений, исполнено, не исполнено и по каким причинам;
- количество информационных писем, направленных главе городского округа, в Воронежскую городскую Думу, в администрацию городского округа и т.д.;
- анализ устранения нарушений в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)
- анализ устранения нарушений по видам устранения (возмещено в денежном выражении, сумма выполненных работ, услуг, экономический эффект и др.);
- 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 МКП, изменение организационно-правовой формы,

предоставление кредитов и др.);

- количество нормативных документов, принятых по результатам контрольных мероприятий и во исполнение представлений КСП (в разрезе адресатов);

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 и выводов по идентичным проверкам;

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

- иные меры, принимаемые по результатам значимых контрольных мероприятий;

- сведения о нормативных правовых и локальных актах, принятых в текущем периоде по результатам проверок, а также о разрабатываемых по предложению КСП;

- реализация проектов, муниципальных программ по проверяемой теме, в том числе достижение утвержденных показателей;

- информация об исполнении представлений и предписаний, а также о причинах их неисполнения;

- иная значимая информация.

4. Экспертно-аналитическая деятельность:

- экспертиза проекта решения о бюджете городского округа на будущий год и плановый период;

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа за предыдущий год;

- результаты других экспертно-аналитических мероприятий.

5. Информационная и иная деятельность:

- взаимодействие с органами государственной власти и организациями: со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, иными контрольно-счетными органами и общественными организациями;

- заключение соглашений о сотрудничестве (взаимодействии), участие в мероприятиях и т.д.;

- информационно-техническое обеспечение КСП;

- сведения о повышении квалификации сотрудников КСП;

- размещение материалов о деятельности Палаты в СМИ и на сайте КСП и т.д.

5. Формирование и утверждение годового отчета

5.1. Сроки формирования и рассмотрения годового отчета утверждаются ежегодно приказом председателя.

5.2. Аудиторы, начальники инспекций и отделов подготавливают информацию о результатах деятельности направления (подразделения) в табличной форме (приложение 1), а также в текстовом варианте. Материалы представляются заместителю председателя для рассмотрения и согласования. Основные показатели работы аудиторского направления (инспекции, отдела) формируются на основании данных КПС ПКОД и могут дополняться в соответствии с формами отчетности, утвержденными Президиумом Союза МКСО.

5.3. Табличные данные представляются для обобщения в экспертно-аналитическую инспекцию по мере согласования заместителем председателя.

5.4. Подготовка проекта годового отчета (обобщение материалов, представленных аудиторами, инспекциями и отделами) осуществляется экспертно-аналитической инспекцией.

5.5. Проект годового отчета рассматривается на заседании Коллегии КСП и утверждается председателем.

5.6. Утвержденный годовой отчет направляется в Воронежскую городскую Думу и главе городского округа.

5.7. Годовой отчет публикуется в СМИ и (или) в сети Интернет после утверждения Воронежской городской Думой.

**Основные показатели деятельности
аудиторского направления (инспекции, отдела)**

за _____ год

№	Показатели	Единицы измерения
Результаты деятельности		
1.1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	ед.
1.1.1	по поручениям, предложениям, запросам и обращениям, из них на основании:	ед.
1.1.1.1	поручений законодательного (представительного) органа муниципального образования	ед.
1.1.1.2	предложений и запросов глав муниципальных образований	ед.
1.1.1.3	запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры	ед.
1.1.1.4	запросов контрольных органов	ед.
1.1.1.5	обращений граждан	ед.
1.2	Количество объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (КМ, обследованные, ЭАМ)	ед.
1.3	Объем проверенных средств по КМ и ЭАМ, в том числе:	тыс.руб.
1.3.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс.руб.
1.3.2	объем проверенных средств по аудиту в сфере закупок	тыс.руб.
1.3.3	объем проверенных внебюджетных средств	тыс.руб.
Контрольная деятельность		
2.1	Проведено контрольных мероприятий, из них:	ед.
2.1.1	совместных и параллельных КМ	ед.
2.1.2	аудитов в сфере закупок (в т.ч. с элементами аудита в сфере закупок)	ед.
2.1.3	аудитов эффективности (в т.ч. с элементами аудита эффективности)	ед.
2.1.4	стратегических аудитов (в т.ч. с элементами стратегического аудита)	ед.
2.2	Объем проверенных средств по КМ	тыс.руб.
2.3	Количество объектов контрольных мероприятий (с учетом обследованных)	ед.
2.3.1	органов местного самоуправления (в том числе структурные подразделения)	ед.
2.3.2	муниципальных учреждений	ед.
2.3.3	муниципальных предприятий	ед.
2.3.4	прочих организаций	ед.
2.3.5	обследованные объекты	ед.
2.4	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	тыс.руб./ед.
2.4.1	<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	тыс.руб./ед.
2.4.2	<i>нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:</i>	тыс.руб./ед.
2.4.2.1	при формировании	тыс.руб./ед.
2.4.2.2	при исполнении	тыс.руб./ед.

2.4.3	<i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	тыс.руб./ед.
2.4.4	<i>нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе:</i>	тыс.руб./ед.
2.4.4.1	не оформлено право оперативного управления и бессрочного пользования	тыс.руб./ед.
2.4.4.2	нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в т.ч. при использовании ими имущества, находящегося в муниципальной собственности	тыс.руб./ед.
2.4.5	<i>нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</i>	тыс.руб./ед.
2.4.6	<i>иные нарушения</i>	тыс.руб./ед.
2.5	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	тыс.руб./ед.
2.6	Объем нарушений, подлежащих устранению	тыс.руб./ед.
Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Проведено экспертно-аналитических мероприятий, из них:	ед.
3.1.1	совместных и параллельных ЭАМ	ед.
3.1.2	мероприятий по аудиту в сфере закупок	ед.
3.2	Объем проверенных бюджетных средств в ходе оценки информации о законности, эффективности, результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам	тыс.руб.
3.3	Количество объектов экспертно-аналитических мероприятий	ед.
3.4	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, в том числе:	ед.
3.4.1	проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ)	ед.
3.4.2	муниципальных программ	ед.
3.4.3	количество подготовленных КСО предложений, из них:	ед.
3.4.3.1	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	ед.
Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений и предписаний	ед.
4.1.1	Направлено представлений, в том числе	ед.
4.1.1.1	количество представлений, выполненных в установленные сроки	ед.
4.1.1.2	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	ед.
4.1.1.3	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью (носят длящийся характер)	ед.
4.1.2	Направлено предписаний, в том числе:	ед.
4.1.2.1	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	ед.
4.1.2.2	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	ед.
4.1.2.3	количество предписаний, не выполненных и выполненных	ед.

	не полностью (носят делящийся характер)	
4.2	Направлено предложений (рекомендаций) по результатам КМ и ЭАМ, в том числе:	ед.
4.2.1	объектам контроля	ед.
4.2.2	исполнительным органам местного самоуправления	ед.
4.3	Процент предложений (рекомендаций), реализованных по результатам КМ и ЭАМ	%
4.4	Устранено нарушений, в том числе:	тыс.руб./ед.
4.4.1	<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	тыс.руб./ед.
4.4.2	<i>нарушения при формировании и исполнении бюджетов</i>	тыс.руб./ед.
4.4.3	<i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	тыс.руб./ед.
4.4.4	<i>нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i>	тыс.руб./ед.
4.4.5	<i>нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</i>	тыс.руб./ед.
4.4.6	<i>иные нарушения</i>	тыс.руб./ед.
	Из них:	
4.4.7	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации	тыс.руб./ед.
4.4.8	возмещено средств организаций	тыс.руб.
4.4.9	выполнено работ, оказано услуг	тыс.руб.
4.4.10	иные меры в стоимостном выражении	тыс.руб.
4.4.11	устранено нарушений при распоряжении имуществом	тыс.руб.
4.5	Устранено неэффективного использования бюджетных средств	тыс.руб.
4.6	Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля	ед.
4.7	Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, из них:	ед.
4.7.1	принято решений о возбуждении уголовного дела	ед.
4.7.2	принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела	ед.
4.7.3	принято решений о прекращении уголовного дела	ед.
4.7.4	составлено протоколов иными органами, постановлений прокурора об административных правонарушениях, из них:	ед.
4.7.4.1	привлечено к административной ответственности должностных лиц	ед.
4.7.4.2	привлечено к административной ответственности юридических лиц	ед.
4.7.4.3	сумма штрафов назначенных	тыс.руб.
4.7.4.4	прочие результаты рассмотрения	ед.
4.7.5	внесено протестов, представлений и предостережений по фактам нарушений закона (кроме постановлений о возбуждении административного производства)	ед.
4.8	Количество материалов, направленных в уполномоченные органы, из них:	ед.
4.8.1	составлено протоколов об административных правонарушениях, из них:	ед.
4.8.1.1	привлечено к административной ответственности должностных лиц	ед.
4.8.1.2	привлечено к административной ответственности юридических лиц	ед.

4.8.1.3	сумма штрафов назначенных	тыс.руб.
4.8.1.4	прочие результаты рассмотрения	ед.
4.9	Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, из них:	ед.
4.9.1	привлечено к административной ответственности должностных лиц	ед.
4.9.2	привлечено к административной ответственности юридических лиц	ед.
4.9.3	сумма штрафов назначенных, из них:	тыс.руб.
4.9.3.1	сумма штрафов, поступивших в бюджет	тыс.руб.
4.9.4	прочие результаты рассмотрения	ед.
4.10	Количество направленных информации	ед.
4.10.1	главе городского округа	ед.
4.10.2	в администрацию городского округа	ед.
4.10.3	в Воронежскую городскую Думу	ед.
4.10.4	в уполномоченные органы	ед.
4.11	Принято нормативных актов и иных правовых документов	ед.
4.11.1	Воронежской городской Думой	ед.
4.11.2	администрацией городского округа	ед.
4.11.3	проверяемыми организациями	ед.

Аудитор (начальник инспекции, отдела)
