

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ (СОД 1)

**ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПЕРМСКОГО КРАЯ**

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной
палаты Пермского края,
протокол № 1 от 31.01.2019

Утвержден Председателем Контрольно-счетной
палаты Пермского края 31.01.2019

Пермь
2019

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Структура и формирование информации за 1 полугодие	3
3. Порядок организации работы по подготовке годового отчёта	4
4. Общие требования к представлению документов и материалов для формирования годового отчета и информации за 1 полугодие	5
5. Структура годового отчёта	5
Приложение 1 к Стандарту	8
Приложение 2 к Стандарту	10
Приложение 3 к Стандарту	12
Приложение 4 к Стандарту	13
Приложение 5 к Стандарту	15
Приложение 6 к Стандарту	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Пермского края» (далее – Стандарт) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» (далее Закон о КСП Пермского края), Регламентом Контрольно-счётной палаты Пермского края и с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. В соответствии с положением статьи 21 Закона о КСП Пермского края, Контрольно-счетная палата (далее - КСП Пермского края) ежегодно представляет на рассмотрение Законодательному Собранию Пермского края отчет о своей деятельности и одновременно направляет его губернатору и председателю Правительства Пермского края.

1.3. Целью настоящего Стандарта является определение правил подготовки проекта отчета о работе КСП Пермского края (далее - годовой отчет) и подготовки информации о работе КСП Пермского края за 1 полугодие (далее – информация за 1 полугодие).

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются определение структуры годового отчета и информации за 1 полугодие о работе КСП Пермского края, порядка организации работы по подготовке годового отчета, общих требований к представлению документов и материалов по формированию годового отчета и квартальной информации, структуры годового отчета.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками КСП Пермского края.

2. Структура и формирование информации за 1 полугодие

2.1. По результатам работы за 1 полугодие аудиторы, начальники инспекции правового обеспечения и инспекции сводной аналитической работы и межбюджетных отношений составляют отчет о работе в соответствии со следующими приложениями:

2.1.1. «Отчёт о проделанной работе за _____ (период) 20__ года по _____ (направление)» (приложение 1);

2.1.2. «Основные показатели деятельности за 1 полугодие 20__ года по _____ (направление)» (Приложение 2)

2.2. В соответствии с приложениями к Стандарту отчеты о работе представляются аудиторами, начальниками инспекции правового обеспечения и инспекции сводной аналитической работы и межбюджетных отношений на рассмотрение заместителю председателя по аудиту КСП Пермского края не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на бумажном носителе (с подписью) и в электронном виде.

2.3. Отчеты о работе структурных подразделений КСП Пермского края за 1 полугодие рассматриваются на заседании Коллегии.

3. Порядок организации работы по подготовке годового отчёта

3.1. Ответственным исполнителем за составление годового отчета является заместитель председателя по аудиту, который готовит сводный годовой отчёт о деятельности КСП Пермского края, в соответствии с регламентом.

3.2. Аудиторы, начальники инспекции правового обеспечения и инспекции сводной аналитической работы и межбюджетных отношений являются ответственными исполнителями за составление отчета по закрепленным направлениям и составляют отчеты о работе по направлению в соответствии со структурой разделов годового отчета (раздел 5 Стандарта, приложение 1, 3, 4, 5 к Стандарту), а также излагают результаты наиболее значимых контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий (в том числе результаты мероприятий, проведенных в предыдущие периоды, полученные в отчетном году).

Отчеты предоставляются в Инспекцию сводной аналитической работы и межбюджетных отношений (далее – Инспекция) в срок до 25 января на бумажном носителе (с подписью) и размещаются в электронном виде в папке «Отчет КСП ПК о работе за __ год» на сетевом ресурсе «public» (приложение 1 – в формате Word, приложения 2-5 - в формате Excel).

Информация о результатах наиболее значимых контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий размещается в электронном виде в файле формата Word в папке «Отчет КСП ПК о работе за __ год» на сетевом ресурсе «public» в срок до 25 января.

3.3. Инспекция готовит проект годового отчета на основании информации, представленной аудиторами и начальниками инспекций:

анализирует представленную информацию аудиторов и начальников инспекций на предмет соответствия показателей по каждому направлению аудиторской деятельности итоговым показателям отчетности КСП Пермского края;

обобщает выявленные финансовые нарушения;

готовит проект годового отчёта на основании информации, подготовленной в соответствии с требованиями настоящего Стандарта, и информации о наиболее значимых контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях.

3.4. Годовой отчет составляется в срок до 10 февраля, рассматривается Коллегией палаты, утверждается председателем КСП Пермского края и не позднее 20 февраля направляется в Законодательное Собрание, губернатору Пермского края.

3.5. Годовой отчет подлежит размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» после его рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края в соответствии с порядком, утвержденным Председателем КСП Пермского края.

4. Общие требования к представлению документов и материалов для формирования информации за 1 полугодие и годового отчета

4.1. Учет количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по исполненным пунктам плана работы КСП Пермского края (завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям) за отчетный период. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются отдельно. Все данные приводятся строго за отчетный период. Информация по выявленным нарушениям включается в отчет о работе структурного подразделения КСП Пермского края только на основании утвержденного отчета о результатах контрольного мероприятия или заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Суммы выявленных нарушений и возмещенных средств указываются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

4.2. Информация, указываемая в отчетных формах (приложения к Стандарту), должна соответствовать справкам по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предоставленным в Инспекцию для ведения оперативного анализа работы деятельности КСП Пермского края.

4.3. Основные сокращения в Годовом отчёте: Контрольно-счётная палата Пермского края - «КСП Пермского края», Бюджетный кодекс Российской Федерации - «БК РФ», Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» – «Закон о бюджетном процессе», Закон Пермского края от 12.09.2011 № 808 ПК «О Контрольно–счётной палате Пермского края» – «Закон о КСП Пермского края».

5. Структура годового отчёта

5.1. Годовой отчёт состоит из следующих разделов:

5.1.1. основные итоги работы КСП Пермского края в отчетном году (Приложение 6);

5.1.2. результаты экспертно-аналитической деятельности;

5.1.3. результаты контрольной деятельности;

5.1.4. взаимодействие КСП Пермского края с государственными органами, другими контрольными и правоохранительными органами;

5.1.5. работа с обращениями граждан

5.1.6. обеспечение деятельности КСП Пермского края.

5.2. В разделе «Основные итоги работы КСП Пермского края в отчетном году» в обобщенном виде отражаются данные, характеризующие в целом работу КСП Пермского края за год, в том числе:

информация о выполнении плана работы КСП Пермского края за отчетный период (в т.ч. включение в план дополнительных мероприятий);

общее количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (без учета экспертиз проектов НПА);

количество проверенных объектов;

общий объем и количество выявленных нарушений;

сумма средств, предложенных к восстановлению в бюджет, и восстановленных в бюджеты в отчетном периоде;

информация о нормотворческой деятельности, в т.ч. по результатам правового мониторинга.

5.3. В разделе «Результаты экспертно-аналитической деятельности» отражается общая характеристика проведенных экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе законопроектов (в том числе проектов законов о бюджете), внешней проверке годового отчета об исполнении краевого бюджета, результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В раздел включается обобщенная информация о направленных предложениях по совершенствованию бюджетного законодательства и принятые решения ответственных органов по результатам их рассмотрения.

5.4. В разделе «Результаты контрольной деятельности» отражаются следующие данные:

общее количество проведенных контрольных мероприятий, их характеристика (в разбивке по видам аудита, по проверяемым сферам);

сумма и количество выявленных нарушений (с разбивкой по видам (нецелевые, неэффективные, прочие), по разделам Классификатора нарушений);

сумма средств, предложенных к восстановлению в бюджет, и восстановленных в бюджеты (с указанием уровня бюджета);

общее количество внесенных КСП Пермского края представлений и предписаний (из них по мероприятиям, проведенным в годах, предшествующих отчетному), обобщенная информация о выполнении представлений и предписаний КСП Пермского края, в том числе количество выполненных (принятых к исполнению) предложений КСП Пермского края;

количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и полученные результаты по ним;

информация по применению административной ответственности (количество составленных протоколов о привлечении к административной ответственности, количество лиц, привлеченных к административной ответственности, примененные меры административной ответственности (суммы наложенных штрафов, дисквалификация лиц);

количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности;

количество контрольных мероприятий, материалы по которым направлены в правоохранительные органы, а также информация о результатах рассмотрения указанных материалов.

информационные письма, направленные для принятия мер по выявленным нарушениям;

информация о соблюдении гарантий прав проверяемых организаций.

В разделе приводятся результаты отдельных наиболее значимых контрольных мероприятий, направленных предложениях по совершенствованию бюджетного законодательства и принятых решениях по ним.

5.5. В разделе «Взаимодействие КСП Пермского края с государственными органами, другими контрольными и правоохранительными органами» отражается следующая информация:

данные о взаимодействии КСП Пермского края с Законодательным Собранием Пермского края (участие в выездных заседаниях Консультативного совета и комитетов, участие в деятельности рабочих групп),

со Счетной палатой Российской Федерации, с контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации, с контрольно-счетными органами муниципальных образований Пермского края,

с органами прокуратуры, органами внутренних дел, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, включая сведения о заключенных КСП Пермского края соглашениях с указанными органами.

5.6. В разделе «Работа с обращениями граждан» отражается общее количество поступивших в КСП Пермского края обращений граждан, аналитическая информация о результатах их рассмотрения.

5.7. В разделе «Обеспечение деятельности КСП Пермского края» отражается:
кадровое обеспечение;
методологическое обеспечение;
финансовое и материально-техническое обеспечение;
информационное обеспечение (размещение информационных материалов о деятельности КСП Пермского края).

Отчёт о проделанной работе за _____ 20__ года по _____
(период) (аудиторское направление/инспекция)

№	Наименование мероприятия/ законопроекта	Реквизиты итогового документа (дата, №)	Нормативно-правовые акты, которые приняты и в которые внесены изменения по результатам мероприятий, проведенных КСП Пермского края	Отметка о рассмотрении материалов в ЗС ПК ¹
1.	Контрольная деятельность			
1.1.	Контрольные мероприятия (в т.ч. заключения по результатам обследований)			
1.1.1.				
1.2.	Внешние проверки бюджетной отчетности			
1.2.1.				
2.	Экспертно-аналитическая деятельность			
2.1.	Экспертно-аналитические мероприятия			
2.1.1.				
2.2.	Экспертиза законопроектов			X
2.2.1.	Заключения на законопроекты, подготовленные непосредственно аудиторскими направлениями, инспекциями			X
				X
2.2.2.	Законопроекты, по которым экспертиза не требовалась			X
				X
3.	Информационно-аналитические материалы, иные направления деятельности			
3.1.	Рассмотрение обращений юридических лиц, органов государственной власти, органов местного самоуправления, в т.ч. КСО МО			
3.2.	Рассмотрение обращений граждан			
3.3.	Участие в совместных мероприятиях			

¹ По мероприятиям, рассмотренным на выездных заседаниях Консультативного Совета, комитетов Законодательного Собрания Пермского края, отражаются реквизиты Постановлений ЗС ПК, количество предложений КСП Пермского края, принятых при подготовке Постановлений ЗС ПК, из них – выполнено/срок выполнения не наступил. По законопроектам отражается количество и учет замечаний, предложений, поправок.

№	Наименование мероприятия/ законопроекта	Реквизиты итогового документа (дата, №)	Нормативно-правовые акты, которые приняты и в которые внесены изменения по результатам мероприятий, проведенных КСП Пермского края	Отметка о рассмотрении материалов в ЗС ПК ¹
3.4.	Нормотворческая деятельность			
3.5.				
4.	Результаты мероприятий, экспертизы законопроектов, проведенных в предыдущие годы			
4.1.				

Основные показатели деятельности за 1 полугодие 20__ года по _____
(аудит.направление/инспекция)

№	Наименование показателя	Значение показателя, всего	в т.ч. по мероприятиям предыдущего года
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:		х
1.1.	контрольных мероприятий		х
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий		х
1.3.	внешних проверок бюджетной отчетности ГРБС и МО		х
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативно-правовых актов		х
3.	Количество объектов аудита по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям		х
4.	Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля:		х
	сумма (тыс.руб.)		х
	количество (ед.)		х
4.1.	в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств:		х
	сумма (тыс.руб.)		х
	количество (ед.)		х
5.	Неэффективное использование бюджетных средств		х
	сумма (тыс.руб.)		х
	количество (ед.)		х
6.	Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней (тыс.руб.)		
7.	Направлено представлений		
7.1.	количество выполненных представлений		
7.2.	количество представлений, срок выполнения которых не наступил		
7.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью		
8.	Направлено предписаний		
8.1.	количество выполненных предписаний		
8.2.	количество предписаний, срок выполнения которых не наступил		
8.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью		
9.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения		
9.1.	Взыскано сумм в бесспорном порядке/ приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения		

№	Наименование показателя	Значение показателя, всего	в т.ч. по мероприятиям предыдущего года
10.	Составлено протоколов об административных правонарушениях		
10.1.	привлечено к административной ответственности должностных и юридических лиц по делам об административных правонарушениях		
10.2.	наложено штрафов, ед./тыс.рублей		
10.3.	дисквалифицировано должностных лиц, чел.		
11.	Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности		
12.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы		
12.1.	Принято решений о возбуждении уголовного дела		
12.2.	Принято решение о возбуждении дел об административном правонарушении		
12.3.	Принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела		
13.	Направлено информационных писем для принятия мер уполномоченными органами		
13.1.	Принято мер		

Отчёт о возмещении (восстановлении) средств в бюджет по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, экспертизе проектов законов

за 20__ год

_____ (аудит.направление/инспекция)

№, дата отчета, заключения	Наименование мероприятия	Субъект, обязанный возместить средства в бюджет	Сумма к возврату (тыс.рублей)	Возвращено (восстановлено), тыс.рублей, в т.ч.:		Уровень бюджета, в который поступили средства
				денежными средствами	товаром, работами, услугами	
1	2	3	4	5	6	7
Итого по аудиторскому направлению, инспекции						

Основные показатели деятельности за 20__ год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	в т.ч. по мероприятиям предыдущего года
Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность			
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:		х
1.1.	контрольных мероприятий		Х
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)		Х
1.3.	внешних проверок бюджетной отчетности ГРБС и МО		Х
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов/ из них – с замечаниями		Х
3.	Количество объектов аудита по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, всего, из них:		Х
3.1.	объектов контрольных мероприятий		Х
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий		Х
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:		Х
4.1.	поручений законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации		Х
4.2.	предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации)		Х
4.3.	предложений и запросов глав муниципальных образований		Х
4.4.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов		Х
4.5.	обращений граждан		Х
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:		Х
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации		Х
5.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации		Х
5.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований		Х
6.	Проведено контрольных мероприятий, в том числе по видам:		Х
6.1.	финансовый аудит		Х
6.2.	аудит эффективности		Х
6.3.	аудит государственных программ		Х
6.4.	аудит закупок		Х

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	в т.ч. по мероприятиям предыдущего года
7.	Подготовлено аналитических материалов ² , информации		X
8.	Общий объем проверенных средств		X
9.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество), из них:		X
9.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб./количество)		X
9.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб./количество)		X
9.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. руб./количество)		X
9.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. руб./количество)		X
9.5.	иные нарушения (тыс. руб./количество)		X
9.6.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб./количество)		X
10.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб./количество)		X
Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
11.	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе:		
11.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.), из них - федерального бюджета - краевого бюджета - местного бюджета		
12.	Направлено представлений всего		
12.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки		
12.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили		
12.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью		
13.	Направлено предписаний всего, в том числе:		
13.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки		
13.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили		
13.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью		
14.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения		

² Указывается количество аналитических материалов для выездных заседаний комитетов ЗС и выездных заседаний Консультативного совета ЗС ПК, а также иных аналитических мероприятий, за исключением проведенных в рамках экспертно-аналитических мероприятий

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	в т.ч. по меропри тиям предыду щего года
15.	Взыскано сумм в бесспорном порядке/ приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс.руб.)		
16.	Составлено протоколов об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа		
17.	Количество дел об административных правонарушениях, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания		
17.1.	привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/ количество юридических лиц)		
17.2.	наложено штрафов (тыс.руб.)		
17.3.	дисквалифицировано должностных лиц, чел.		
18.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности, чел.		
19.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых:		
19.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела		
19.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела		
19.3.	принято решений о прекращении уголовного дела		
19.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание		
19.5.	иные меры прокурорского реагирования		
20.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям (материалам) КСП Пермского края, направленным в уполномоченные органы		
21.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля по результатам мероприятий		
21.1.	принято мер		
22.	Направлено писем, обращений по фактам выявленных нарушений в федеральные органы исполнительной власти (УФАС, Роспотребнадзор и иные органы власти) из них:		
22.1.	принято мер		
23.	Количество контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых рассмотрены на выездных заседаниях Консультативных советов Законодательного Собрания, комитетов Законодательного Собрания Пермского края		
<i>Гарантия прав проверяемых органов и организаций</i>			
24.	Жалобы, исковые требования на действия КСП ПК (ед.)		
25.	Решение судов (ед.)		
26.	Работа с обращениями граждан (получено заявлений, жалоб/ направлены ответы)		

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	в т.ч. по мероприя тиям предыду щего года
Обеспечение доступа к деятельности КСП ПК			
27.	Наличие официального сайта в сети Интернет		
28.	Наличие информации о деятельности КСП ПК (ед.)		
29.	Количество посещений сайта КСП ПК (ед.)		
Кадровое обеспечение			
30.	Штатная/фактическая численность сотрудников (шт.ед) на конец отчетного периода, в т.ч. замещающих:		
30.1.	государственную должность		
30.2.	должность государственной службы		
30.3.	иные		
31.	Структура профессионального образования сотрудников (ед):		
31.1.	Экономическое		
31.2.	Юридическое		
31.3.	Управление		
31.4.	Иное		
32.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (план/факт) (тыс.руб.)		