

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД 002 «Порядок подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска»

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Якутск 2024 год

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Структура и порядок рассмотрения Годового отчета	3
3. Структура, порядок подготовки и направление ежеквартальной информации	5
4. Правила формирования отчетов о работе КСП г.Якутска.....	6
Приложение № 1 к стандарту <i>Форма отчета «Основные итоги КМ и ЭАМ в разрезе нарушений»</i>	8
Приложение № 2 к стандарту <i>Форма отчета «Основные итоги КМ и ЭАМ в разрезе недостатков».....</i>	9
Приложение № 3 к стандарту <i>Форма отчета «Основные итоги КМ и ЭАМ по видам нарушений»</i>	10
Приложение № 4 к стандарту <i>Форма отчета «Основные итоги КМ и ЭАМ по видам недостатков».....</i>	11
Приложение № 5 к стандарту <i>Форма отчета «Исполнение представлений (предписаний)»</i>	12
Приложение № 6 к стандарту <i>Требования к содержанию разделов</i>	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 002 «Порядок подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска» (далее – Стандарт) разработан на основании и применяется с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Устава городского округа «город Якутск» (далее – Устав ГО «город Якутск»);
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 04.03.2020 № 434-НПА «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» (далее – Положение о бюджетном процессе);
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.12.2011 № 45-НПА «Положение о Контрольно-счетной палате города Якутска» (далее – Положение КСП г.Якутска);
- общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК;
- регламента Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – регламент КСП г.Якутска).

1.2. Целью Стандарта является определение порядка подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г.Якутска (далее – Годовой отчет, ежеквартальная информация).

1.3. Задачами Стандарта являются определение структуры Годового отчета и ежеквартальной информации, схемы организации работы по подготовке, общих требований к представлению документов и материалов по формированию Годового отчета и ежеквартальной информации.

2. Структура и порядок рассмотрения Годового отчета

2.1. Годовой отчет состоит из сводной части и приложений к годовому отчету:

- Основные итоги проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе установленных нарушений и недостатков по формам согласно приложениям №1 и № 2 соответственно к настоящему Стандарту;

– Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности в отчетном году в разрезе видов нарушений и недостатков по формам согласно приложениям №3 и №4 соответственно к настоящему Стандарту;

– Информация об исполнении представлений (предписаний) по результатам мероприятий, завершенных в текущем и предыдущих годах по форме согласно приложению №5 к настоящему Стандарту.

Сводная часть и приложения к годовому отчету формируются Информационно-аналитическим отделом.

Примерная структура сводной части Годового отчета, форма и содержание Приложений устанавливаются настоящим Стандартом и могут актуализироваться и дополняться в ходе формирования отчета с последующим внесением изменений в настоящий Стандарт. Кроме того, по поручению Председателя (заместителя председателя) в целях пояснения и детализации показателей деятельности КСП г.Якутска могут вводиться дополнительные справочные таблицы.

2.2. Сводная часть Годового отчета содержит информацию, диаграммы, фотоматериалы, характеризующие работу и результаты работы КСП г.Якутска.

Примерная структура сводной части Годового отчета:

1. Вводные положения;
2. Общие итоги деятельности за отчетный период;
3. Контрольная деятельность за отчетный период;
 - 3.1. Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества;
 - 3.2. Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий;
 - 3.3. Контроль расходов бюджета в социальной сфере;
 - 3.4. Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику;
 - 3.5. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности.
4. Экспертно-аналитическая деятельность;
5. Контроль исполнения представлений (предписаний) по результатам мероприятий, завершенных в текущем и предыдущих годах;
6. Работа Коллегии КСП г.Якутска;
7. Судебные дела и производство по административным правонарушениям;
8. Взаимодействие КСП г.Якутска с Якутской городской Думой и Окружной администрацией города Якутска;
9. Работа с контролирующими и правоохранительными органами в рамках соглашений;
10. Организация деятельности контрольно-счетной палаты;
11. Задачи и приоритетные направления деятельности КСП г.Якутска на очередной год.
12. Приложения к отчету.

Для формирования Годового отчета аудиторы КСП г.Якутска по направлениям деятельности формируют отчеты о работе за отчетный год по разделам 3, 4, 8, 9, 10, 11 и представляют в информационно-аналитический отдел до 30 января, следующего за отчетным годом.

2.3. Проект Годового отчета вносится на рассмотрение Коллегии КСП г.Якутска заместителем Председателя КСП г.Якутска.

2.4. Годовой отчет, одобренный Коллегией КСП г.Якутска, представляется на утверждение Председателю КСП г.Якутска.

2.5. Годовой отчет, утвержденный Председателем КСП г.Якутска, представляется в Якутскую городскую Думу за 20 дней до сессии, на котором рассматривается Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (в соответствии с Регламентом Якутской городской Думы).

2.6. Представление Годового отчета на заседании сессии Якутской городской Думы осуществляется Председателем (при его отсутствии заместителем председателя).

До представления Годового отчета на заседании сессии аудиторы КСП г.Якутска принимают участие в работе на заседаниях постоянных комиссий Якутской городской Думы по представлению Годового отчета в части курируемых вопросов.

3. Структура, порядок подготовки и направление ежеквартальной информации

3.1. Ежеквартальная информация за отчетный период (за 1 квартал, за 6 месяцев, за 9 месяцев текущего года) состоит из сводной части и приложений к нему:

– Основные итоги проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе установленных нарушений и недостатков по формам согласно приложениям №1 и №2 соответственно к настоящему Стандарту;

– Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности в отчетном году в разрезе видов нарушений и недостатков по формам согласно приложениям №3 и №4 соответственно к настоящему Стандарту.

Сводная часть и приложения к ежеквартальной информации КСП г.Якутска формируются информационно-аналитическим отделом на основании ежеквартальных отчетов по направлениям деятельности.

3.2. Сводная часть ежеквартальной информации включает следующие разделы:

1. Вводные положения;

2. Общие итоги деятельности за отчетный период;

3. Контрольная деятельность за отчетный период;

3.1. Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества;

3.2. Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий;

3.3. Контроль расходов бюджета в социальной сфере;

3.4. Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику;

3.5. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности.

4. Экспертно-аналитическая деятельность;

5. Приложения к отчету.

3.3. Для формирования ежеквартальной информации аудиторы КСП г.Якутска по направлениям деятельности формируют отчеты о работе за отчетный период по разделам 3 и 4 и представляют в информационно-аналитический отдел ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.4. Информационно-аналитический отдел в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, сформированную ежеквартальную информацию согласовывает с заместителем председателя и направляет для утверждения Председателю КСП г.Якутска.

3.5. Утвержденная ежеквартальная информация в течение одного рабочего дня после утверждения направляется в Якутскую городскую Думу, главе городского округа «город Якутск».

4. Правила формирования отчетов о работе КСП г.Якутска

4.1. В текстовой части (информация, диаграммы, фотоматериалы) годовых отчетов и ежеквартальной информации приводятся данные только по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, результаты которых утверждены Коллегией КСП г.Якутска,

Аудиторы КСП г.Якутска при написании текстовой части Годового отчета и ежеквартальной информации должны придерживаться требований, установленных приложением № 6 к настоящему Стандарту.

4.2. При формировании приложений № 1-5 к Годовому отчету и приложений № 1-4 к квартальной информации сотрудники Информационно-аналитического отдела используют информацию по формам, установленным СФК 401 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

4.3. Результаты совместного контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия учитываются в отчетах о деятельности ответственным исполнителем мероприятия.

Соисполнители совместного мероприятия могут включать описание проводимой работы по соответствующему аудиторскому направлению в текстовой части отчетов, а также представляют показатели совместного мероприятия по своему аудиторскому направлению ответственному исполнителю мероприятия для дальнейшего свода.

4.4. При определении количества проверенных объектов в качестве объекта проверки учитывается организация (юридическое лицо), в которой в

отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия и по результатам составлен акт. При проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода объект учитывается по каждому контрольному мероприятию.

4.5. Все данные приводятся строго за отчетный период в том числе:

– для Годового отчета – за период с 01 января по 31 декабря отчетного года;

– для квартальной информации (с 01 января по 31 марта, с 01 января по 30 июня, с 01 января по 30 сентября);

4.6. Текстовые документы и материалы к формированию отчетов о деятельности КСП г.Якутска оформляются в соответствии со следующими требованиями:

шрифт – Times New Roman;

размер шрифта – 12-14;

размер шрифта в таблицах – 9-10;

межстрочный интервал – 1,0;

поля страницы: левое – по 3 см., верхнее и нижнее – по 2,0 см., правое – 1,0 см.;

абзацный отступ – 1,25 см.;

без переносов слов;

нумерация страниц – посередине верхнего поля листа, на первой странице номер не указывается.

стоимостные показатели для годового и квартальных отчетов указываются в тыс. рублей (с точностью до первого десятичного знака).

относительные (процентные) показатели указываются в целых числах (при необходимости с точностью до первого знака после запятой).

4.7. Документы и материалы к формированию отчетов в окончательной редакции в установленный срок размещаются в электронном виде в сетевой папке «Отчет о деятельности КСП соответствующего года» с предоставлением служебной записки за подписью аудитора.

4.8. Годовой отчет для рассмотрения на заседании Якутской городской Думы распечатывается в типографском переплете (по необходимости).

Приложение № 1 к стандарту *Форма отчета*
 «Основные итоги КМ и ЭАМ в разрезе нарушений»

**Основные итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности
 Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе установленных нарушений за _____ год,
 (за 1 квартал (6 месяцев, 9 месяцев) _____ года**

№ п/п	Наименование проверки	Общая сумма нарушений	в том числе по видам нарушений*						Сумма нарушений, подлежащая восстановлению
			нарушения при формировании и исполнении бюджетов	нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридическими лицами	нецелевое использование	иные нарушения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Всего по мероприятиям:								
1.1.	Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества;								
	...								
1.2.	Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий;								
	...								
1.3.	Контроль расходов бюджета в социальной сфере;								

*- графы могут дополняться по необходимости

**Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов нарушений
за ____ год (за 1 квартал (6 месяцев, 9 месяцев) _____ года)**

№ п/п	Виды установленных нарушений*	Количество фактов нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов		
1.1.	<i>Нарушения в ходе формирования бюджетов</i>		
	...		
1.2.	<i>Нарушения в ходе исполнения бюджетов</i>		
	...		
1.3.	<i>Нарушения при реализации адресных инвестиционных программ</i>		
	...		
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
	...		
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		
	...		
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		
	...		
5.	Нецелевое использование средств		
	...		
6.	Иные нарушения		
	...		
	Общий итог:		

*- виды нарушений могут дополняться в соответствии с Классификатором нарушений (по необходимости).

**Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов недостатков
за _____ год (за 1 квартал (6 месяцев, 9 месяцев) _____ года)**

№ п/п	Виды установленных недостатков*	Количество фактов недостатков, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
1.	Неэффективное использование муниципальных средств и имущества		
1.1.	<i>Нерезультативное использование муниципальных средств и имущества</i>		
	...		
1.2.	<i>Неэкономное использование муниципальных средств и имущества</i>		
	...		
1.3.	<i>Неиспользование муниципальных средств и имущества</i>		
	...		
1.4.	<i>Неиспользование возможностей получения средств в бюджет</i>		
	...		
2.	Риски нецелевого использования средств		
	...		
3.	Риски неэффективного использования средств		
	...		
4.	Иные недостатки		
	...		

*виды недостатков могут дополняться в соответствии с Классификатором недостатков (по необходимости).

Приложение № 5 к стандарту *Форма отчета*
«Исполнение представлений (предписаний)»

**Информация об исполнении представлений (предписаний)
по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
завершенных в предыдущих годах и снятых с контроля в ____ году**

Кол-во мер.	Количество представлений (предписаний)	Номер по плану работы и наименование мероприятия	Объекты, в адрес которых направлено представление (предписание)	Исполнение *

*- краткая информация по пунктам об исполнении представления (предписания).

Требования к содержанию разделов годового отчета и ежеквартальной информации по направлению деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска

В разделе «**Общие итоги деятельности за отчетный период**» в обобщенном виде отражаются данные, характеризующие в целом работу направления деятельности КСП г.Якутска за отчетный период (год, квартал, 6 месяцев, 9 месяцев), в том числе информация о выполнении плана за отчетный период.

Отражается обобщенная информация проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз проектов НПА ГО «город Якутск» и включает:

сводную информацию о количестве проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз проектов НПА ГО «город Якутск», о количестве объектов проверки, о сумме проверенных средств, о видах и сумме (*количеству случаев*) выявленных нарушений (*отдельно недостатков и рисков*), в том числе с указанием системных нарушений (недостатков системного характера), устранимых и устранённых нарушений (*отдельно недостатков и рисков*), о сумме возмещения, в том числе средств в бюджеты бюджетной системы; о количестве информационных писем, представлений и предписаний, направленных органам государственной власти, руководителям объектов проверки, о количестве предложений, изложенных в них по устранению нарушений (*недостатков и рисков*);

обобщенную информацию о выполнении предложений, изложенных в информационных письмах, представлениях и предписаниях КСП г.Якутска, в том числе количество выполненных (принятых к исполнению) предложений КСП г.Якутска;

информацию о количестве контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г.Якутска, по которым материалы направлены в правоохранительные органы, а также информация о результатах рассмотрения указанных материалов;

обобщенная информация о возбужденных административных производствах, включая протоколы об административном правонарушении, составленные должностными лицами КСП г.Якутска, а также о результатах их рассмотрения;

другая информация по основной деятельности аудиторских направлений.

Раздел «**Контрольная деятельность за отчетный период**» содержит по каждому направлению:

информативный блок, отражающий общие сведения; проблемные вопросы и анализ системных нарушений курируемых отраслей на основе их значимости и

тяжести последствий в целях подготовки для органов местного самоуправления рекомендаций по профилактике правонарушений;

краткую характеристику результатов каждого проведенного контрольного мероприятия;

информацию о мерах, принятых объектами проверки (должностными лицами), по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая промежуточную информацию (*кратко - основное*) исполненных предложений КСП г. Якутска по не снятым с контроля представлениям, предписаниям;

информацию по неисполненным предложениям, изложенным в представлениях и предписаниях.

В разделе **«Экспертно-аналитическая деятельность»** отражаются основные результаты экспертно-аналитических мероприятий и содержит:

краткую характеристику результатов каждого проведенного экспертно-аналитического мероприятия в соответствии со структурой Отчета по его итогам;

информацию о мерах, принятых объектами проверки (должностными лицами), по исполнению предложений КСП г. Якутска устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, в данном разделе отражается обобщенная информация о следующих проведенных мероприятиях:

экспертиза проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и проектов решений о внесении изменений в решение о местном бюджете на текущий год и плановый период;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

о ходе исполнения местного бюджета.

В раздел включаются основные выводы, предложения, рекомендации КСП г. Якутска, информация о выполнении предложений, изложенных в заключениях КСП г. Якутска, принятые решения Окружной администрацией города Якутска, структурных подразделений по результатам данных экспертиз проектов НПА и экспертно-аналитических.

Аудиторские направления отражают указанные сведения в части проведенных ими экспертно-аналитических мероприятий.

В разделе **«Контроль исполнения представлений (предписаний) по результатам мероприятий, завершаемых в текущем и предыдущих годах»** отражается:

1. Краткая информация по снятым с контроля в течение отчетного периода представлениям (предписаниям) (*количество представлений (предписаний) и информация о мерах принятых объектами проверок*) по результатам контрольных мероприятий.

2. Промежуточная информация об исполнении предложений, изложенных в представлениях КСП г. Якутска ГО «город Якутск» по итогам мероприятий, завершаемых в предыдущих кварталах текущего года, но не снятых с контроля.

3. **Отдельно описать!** информацию об оставшихся на контроле предложениях в предписаниях, представлениях (с указанием количества представлений, предложений (*краткого описания*) и адресатов (объектов проверок) в разрезе мероприятий по годам).

В разделе **«Работа Коллегии КСП г.Якутска»** отражаются общие сведения о составе Коллегии, количестве проведенных заседаний и основных направлений работы Коллегии.

Раздел **«Судебные дела и производство по административным правонарушениям»** содержит краткую информацию о решениях судов по делам об административных правонарушениях, о количестве составленных протоколов об административных правонарушениях.

В разделах **«Взаимодействие КСП г.Якутска с Якутской городской Думой и Окружной администрацией г.Якутска», «Работа с контролирующими и правоохранительными органами в рамках соглашений»** включаются сведения о проведенной работе в рамках заключенных КСП г.Якутска соглашений с указанными органами, информация об участии сотрудников КСП г.Якутска в работе межведомственных комиссий, постоянных комиссий ЯГД, рабочих групп, заседаниях Якутской городской Думы, публичных слушаниях, семинарах, конференциях и иных мероприятиях, проводимых указанными органами.

Кроме того, указываются сведения о количестве материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, контрольных мероприятий (с информацией о результатах рассмотрения указанных материалов), а также материалов о деятельности КСП г.Якутска и другие сведения.

В разделе **«Организация деятельности контрольно-счетной палаты»** отражаются данные:

кадровое обеспечение КСП г.Якутска (*информация об утвержденной численности КСП г.Якутска, кадровое движение, информация об участии сотрудников КСП г.Якутска в семинарах, о повышении ими квалификации на курсах повышения квалификации*);

организационное и документационное обеспечение деятельности КСП г.Якутска (*информация о разработанных и утвержденных нормативных, методических, организационных документов, материалов КСП г.Якутска в отчетном году, о работе с обращениями граждан*).

информационно-технологическое обеспечение деятельности КСП г.Якутска (*работа по информированию общественности о деятельности КСП г.Якутска: о работе сайта КСП г.Якутска, о количестве информационных материалов о работе КСП г.Якутска в печатных СМИ, размещенных на Интернет сайтах в отчетном году*);

работа в составе Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе;

работа по противодействию коррупции, об открытости сведений и т.д.

значимые события в деятельности КСП г.Якутска в отчетном году (в том числе об участии сотрудников в общественной жизни).

В разделе **«Задачи и приоритетные направления деятельности КСП г.Якутска на очередной год»** определяются приоритетные направления и задачи на текущий год КСП г.Якутска в целом. Кроме того, в разделе отражаются видения относительно задачи аудиторских направлений на плановую перспективу, предложений по совершенствованию деятельности аудиторских направлений.

В написании отчета рекомендуется избегать излишней информации. Отчет должен содержать основные сведения, быть лаконичным, конкретным и ясным, но с раскрытием основного содержания. Отчет должен быть дополнен диаграммами, таблицами, фотоматериалами и т.д.

При формировании отчетов рекомендуется использовать в работе Методические рекомендации «Как написать отчет простым и доступным языком», утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 05.04.2022 года, размещенные во внутренней сети КСП г. Якутска.