

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от 18.07.2022 № 39-О

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

«Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области,
протокол от 18.07.2022 № 17)

Дата начала действия: с 18 июля 2022 г.

Ростов-на-Дону
2022

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Структура и содержание отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.....	4
3. Правила формирования отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.....	7
4. Порядок подготовки и представления отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (далее – Областной закон о Палате) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Ростовской области, с учетом 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 (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК).

1.2. Стандарт разработан в новой редакции взамен стандарта организации деятельности «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 августа 2012 года № 40-О. Актуализация Стандарта осуществлена в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области потребностям внешнего государственного финансового контроля, приведения его в соответствие с действующим законодательством и нормативными правовыми актами, а также повышения системности и качества выполнения контрольно-счетным органом своих задач и полномочий.

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата), участвующими в подготовке отчета о деятельности Палаты.

1.4. Целью Стандарта является установление порядка и правил подготовки отчета о деятельности Палаты в отчетном периоде.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение структуры и содержания отчета о деятельности Палаты;

установление порядка организации работы по подготовке отчета о деятельности Палаты;

установление общих требований к представлению документов и материалов для формирования отчета о деятельности Палаты;

установление порядка рассмотрения отчета о деятельности Палаты.

1.6. При подготовке отчета о деятельности Палаты должностные лица и иные сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бюджетные правоотношения, Уставом Ростовской области, Областными законами и иными нормативными правовыми актами Ростовской области, регулирующими бюджетные правоотношения, Областным законом о Палате, Регламентом Палаты и настоящим Стандартом.

2. Структура и содержание отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области

2.1. Отчет о деятельности Палаты содержит общие данные, характеризующие работу Палаты в целом, и их анализ.

2.2. Целью подготовки отчета о деятельности Палаты является реализация принципа открытости и гласности в деятельности контрольно-счетного органа путем информирования органов государственной власти Ростовской области и общества о результатах своей деятельности в отчетном периоде на основании статьи 22 Областного закона о Палате.

2.3. При формировании отчета о деятельности Палаты решаются следующие задачи:

обобщаются результаты контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности Палаты;

анализируются результаты выполнения требований представлений и предписаний Палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков;

оценивается степень достижения поставленных перед Палатой задач и формируются задачи на следующий плановый период.

2.4. Отчет о деятельности Палаты формируется на основании материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представленных аудиторскими направлениями, сводных данных, подготовленных управлением экспертно-аналитического и организационного обеспечения, а также информации, подготовленной структурными подразделениями Палаты, о результатах своей деятельности и исполнении плана работы Палаты.

2.5. Структура отчета о деятельности Палаты включает следующие основные разделы и подразделы:

Содержание

1. Общие итоги работы Палаты в отчетном периоде.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

2.1. Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

2.2. Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

2.3. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

2.4. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

2.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

2.6. Тематические проверки.

2.7. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий.

4. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

5. Взаимодействие и сотрудничество Палаты, обеспечение деятельности, методическая, информационная и организационная работа.

6. Основные итоги работы в отчетном периоде и задачи на следующий год.

2.6. В качестве приложений к отчету о деятельности Палаты могут приводиться при необходимости количественные и фактографические данные, например, перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в отчетном периоде.

2.7. В отчете о деятельности Палаты приводится характеристика основных результатов деятельности и наиболее значимых мероприятий. При характеристике мероприятий возможно обобщение результатов по однотипным объектам и мероприятиям, однотипным нарушениям и недостаткам или по другим признакам.

2.8. В отчет о деятельности Палаты включаются, как правило, следующие основные показатели и информация по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

- количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:
 - ✓ проверки главных распорядителей бюджетных средств;

- ✓ проверки муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов;
- ✓ внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств;
- ✓ проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований;
- ✓ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- ✓ тематические проверки;
- ✓ мероприятия, проведенные в рамках заключенных с представительными органами муниципальных образований соглашений о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

из них:

- ✓ аудиты эффективности;
 - ✓ мероприятия, проведенные на основании поручений Законодательного Собрания Ростовской области, предложений Губернатора Ростовской области;
 - ✓ совместные (параллельные) мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области;
- количество проверенных объектов;
 - количество составленных актов;
 - количество и сумма выявленных нарушений и недостатков, в том числе по основным видам нарушений;
 - количество направленных представлений и предписаний объектам контроля, количество исполненных представлений и предписаний;
 - количество информационных писем, направленных по результатам мероприятий Губернатору Ростовской области или его заместителям, в Законодательное Собрание Ростовской области, органам исполнительной власти Ростовской области, органам местного самоуправления, иным органам, объектам контроля и др.;
 - количество составленных административных протоколов, в том числе по видам состава правонарушений, количество лиц, привлеченных к административной ответственности, сумма административных штрафов, поступивших в бюджет;
 - количество направленных материалов в правоохранительные органы, наличие и количество возбужденных уголовных дел;

- информация о принятых мерах по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков (например, суммы возмещенных средств в бюджет; суммы выполненных работ и услуг; суммы взысканной, сокращенной, восстановленной задолженности; суммы нарушений, по которым документы приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов; стоимость имущества, по которому устранены нарушения; количество принятых нормативных правовых актов и локальных актов объектами контроля, принятые дисциплинарные и иные меры и т.д.);

- другая необходимая информация.

2.9. Структура, состав, описание и характеристика основных показателей, содержащихся в отчете о деятельности Палаты, могут изменяться при необходимости в зависимости от особенностей деятельности в отчетном периоде.

2.10. При формировании отчета о деятельности Палаты используются информационные табличные и графические материалы (таблицы, схемы, диаграммы, графики) в формах, отражающих наиболее существенные итоги работы, в том числе в динамике за ряд лет.

3. Правила формирования отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области

3.1. Учет количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по исполненным пунктам плана работы Палаты (завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям). Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия учитываются отдельно.

3.2. В отчете о деятельности Палаты приводятся данные только по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, отчеты и иные документы по которым рассмотрены коллегией Палаты.

3.3. В отчете о деятельности Палаты каждое контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие учитывается:

3.3.1. По отношению к контролю формирования и исполнения областного бюджета, местных бюджетов, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области – как контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное:

- в рамках непосредственного осуществления полномочий в соответствии с Областным законом о Палате;

- в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- в случаях заключения с представительными органами муниципальных

образований соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

3.3.2. По отношению к выполнению поручений и обращений к Палате – как контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, выполненное:

по поручению, предложению, подлежащему обязательному включению в план работы Палаты;

по обращению, подлежащему обязательному рассмотрению при формировании плана работы Палаты;

по инициативе Палаты (без поручения или обращения).

3.3.3. По отношению к составу участников – как контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное:

одним направлением деятельности Палаты;

совместно двумя или более направлениями деятельности Палаты;

со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области.

3.4. При определении количества проверенных объектов в качестве объекта контрольного мероприятия учитывается организация (юридическое лицо), в которой в отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия и по их результатам составлен акт. При проведении нескольких контрольных мероприятий на одном объекте в течение отчетного периода объект учитывается один раз.

3.5. Все данные приводятся строго за отчетный период (календарный год – с 1 января по 31 декабря). Информация по выявленным финансовым нарушениям включается в отчет о деятельности Палаты только на основании соответствующих решений коллегии Палаты об утверждении отчетов (заключений) о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.6. Суммы выявленных и устраненных финансовых нарушений отражаются, как правило, в миллионах рублей с одним десятичным знаком. В случае если сумма незначительная, допускается ее отражение в тысячах рублей с одним десятичным знаком, если значительная – в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

3.7. Документы и материалы к формированию отчета о деятельности Палаты представляются в электронном виде и на бумажном носителе (при необходимости).

4. Порядок подготовки и представления отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области

4.1. Информация по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, уточненная по состоянию на конец отчетного года в части принятых мер по устранению выявленных нарушений, а также предложения структурных подразделений Палаты в части других разделов отчета о деятельности Палаты, передаются в управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения не позднее 15 января года, следующего за отчетным.

4.2. Управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения обобщает полученные материалы, подготавливает проект отчета о деятельности Палаты и представляет его на согласование аудиторам по соответствующим направлениям деятельности, руководителям структурных подразделений Палаты и заместителю председателя Палаты, который выносит данный проект на рассмотрение коллегии Палаты.

4.3. Рассмотренный на коллегии Палаты отчет о деятельности Палаты направляется в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

4.4. Представление отчета о деятельности Палаты на заседании Законодательного Собрания Ростовской области осуществляется председателем Палаты.

4.5. Отчет о деятельности Палаты после его рассмотрения Законодательным Собранием Ростовской области публикуется в средствах массовой информации или своих официальных изданиях и размещается на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.