**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЕМКИНСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

(СОД 02)

# «ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЕМКИНСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

(начало действия: с 15 января 2024 года)

УТВЕРЖДЕН:

Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области от «15» января 2024г. № 3

ОПУБЛИКОВАН:

На официальном сайте

16.01.2024г.

С.Темкино, 2024

# Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи и принципы формирования годового отчета | 4 |
| 3. | Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области | 4 |
| 4. | Требования к содержанию годового отчета | 4 |
| 5. | Формирование и утверждение годового отчета | 6 |
|  | Приложение 1. Основные показатели деятельности аудиторского направления | 8 |

1. **Общие положения**

1.1 Основанием для разработки стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (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-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области;
* Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.
  1. Стандарт взаимосвязан и должен применяться с учетом действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля, организации деятельности и методических документов, утвержденных Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее – КРК).

Сотрудники КРК 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-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, утвержденное решением Темкинского районного совета депутатов от 13.09.2021 №60;
* Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области, утвержденное решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 № 113;
* Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области;
* приказы и распоряжения председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

Настоящий Стандарт предназначен для установления общих принципов и правил подготовки годового отчета о работе Контрольно- ревизионной комиссии «Темкинский район» Смоленской области (далее – КРК).

Задачами настоящего Стандарта являются определение общих требований к отчету о работе КРК:

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

# Цель, задачи и принципы формирования годового отчета

Целью формирования отчета о работе КРК является обобщение и систематизация результатов деятельности по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.

Формирование отчета о работе КРК 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 КРК.

Формирование отчета о работе основывается на принципах объективности, полноты, своевременности, независимости и гласности.

# Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области

Отчет о работе КРК за год (далее – годовой отчет) формируется нарастающим итогом с начала календарного года и после утверждения председателем КРК представляется в Темкинский районный Совет депутатов.

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

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

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

# Требования к содержанию годового отчета

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 КРК.

Структура годового отчета включает следующие разделы:

1. Вводные положения.
2. Основные результаты работы.
3. Экспертно-аналитическая деятельность.
4. Контрольная деятельность.
5. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно- надзорными органами.
6. Информационная и иная деятельность.
7. Задачи на следующий плановый период.

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

Требования к содержанию годового отчета, сформированного на основе материалов КМ:

1. В целом по показателям 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 муниципального образования, 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 муниципального образования, в Темкинский районный Совет депутатов, в администрацию муниципального образования 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 КРК (в разрезе адресатов);

1. 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);
2. 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 КРК;
* 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.

1. Экспертно-аналитическая деятельность:

* экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования на будущий год и плановый период;
* внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования за предыдущий год;
* результаты других экспертно-аналитических мероприятий.

1. 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 КРК;
* сведения о повышении квалификации сотрудников КРК;
* размещение материалов о деятельности КРК в СМИ и на сайте КРК и т.д.

# Формирование и утверждение годового отчета

Сроки формирования и рассмотрения годового отчета – до 01 марта года, следующего за отчетным.

Исполнитель подготавливают информацию о результатах деятельности в табличной форме (приложение 1) и (или) в текстовом варианте. Материалы представляются председателю для рассмотрения и согласования. Основные показатели работы аудиторского направления формируются на основании данных и могут дополняться в соответствии с формами отчетности, утвержденными Президиумом Союза МКСО.

Подготовка проекта годового отчета осуществляется и утверждается председателем КРК.

Утвержденный годовой отчет направляется в Темкинский районный Совет депутатов.

* Годовой отчет публикуется в СМИ и (или) в сети Интернет после утверждения Темкинским районным Советом депутатов.
* Приложение 1

# Основные показатели деятельности аудиторского направления

# 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  прокуратуры |  | органов, | органов | 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.  эффективности) | с | элементами | аудита | 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 | *нецелевое использование бюджетных средств* | | | | тыс.руб./ед. |
| 2.4.2 | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в*  *том числе:* | | | | тыс.руб./ед. |
| 2.4.2.1 | при формировании | | | | тыс.руб./ед. |
| 2.4.2.2 | при исполнении | | | | тыс.руб./ед. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2.4.3 | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и*  *предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности* | тыс.руб./ед. |
| 2.4.4 | *нарушения в сфере управления и распоряжения*  *муниципальной собственностью, в том числе:* | 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 | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и*  *закупок отдельными видами юридических лиц* | тыс.руб./ед. |
| 2.4.6 | *иные нарушения* | 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 КРК предложений, из них: | ед. |
| 3.4.3.1 | количество предложений КРК, 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 длящийся 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 | *нецелевое использование бюджетных средств* | тыс.руб./ед. |
| 4.4.2 | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов* | тыс.руб./ед. |
| 4.4.3 | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и*  *предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности* | тыс.руб./ед. |
| 4.4.4 | *нарушения в сфере управления и распоряжения*  *муниципальной собственностью* | тыс.руб./ед. |
| 4.4.5 | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и*  *закупок отдельными видами юридических лиц* | тыс.руб./ед. |
| 4.4.6 | *иные нарушения* | 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 КРК к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля** | ед. |
| **4.7** | **Количество материалов КРК, 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 КРК 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 информаций** | ед. |
| 4.10.1 | главе муниципального образования | ед. |
| 4.10.2 | в администрацию муниципального образования | ед. |
| 4.10.3 | в Темкинский районный Совет депутатов | ед. |
| 4.10.4 | в уполномоченные органы | ед. |
| **4.11** | **Принято нормативных актов и иных правовых документов** | ед. |
| 4.11.1 | Темкинским районным Советом депутатов | ед. |
| 4.11.2 | администрацией муниципального образования | ед. |
| 4.11.3 | проверяемыми организациями | ед. |

Председатель КРК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_