

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СОД 2 «Общие правила подготовки годового отчета о работе контрольно-
счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса»**

утвержден постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской
области от 27.12.2017 № 24 (редакция от 18.05.2020)

Содержание:

1.	Общие положения	3
2.	Цель и задачи стандарта	3
3.	Основные принципы и методики подготовки годового отчета ...	4
4.	Структура годового отчета	4

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса «Общие правила подготовки годового отчета о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47 К (993) и Регламентом контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса.

1.2. Стандарт обязателен для исполнения всеми работниками контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса (далее – КСПКО), участвующими в подготовке годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты (далее – Отчет).

1.3. Подготовка информации для Отчета осуществляется с использованием:

- программного обеспечения формирования базы данных по результатам, полученным в ходе проведения контрольных мероприятий и подготовки отчетных, аналитических материалов, а также осуществления контроля за устранением выявленных нарушений (MS Office);

- отчетов о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий;

- представлений, предписаний, информационных писем и ответов на них;

- иной информации, документов и материалов, получаемых в ходе выполнения плановых мероприятий.

1.4. Субъектами подготовки Отчета являются заместитель председателя, аудиторы, аналитический отдел и организационно-правовой отделы КСПКО.

1.5. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в документах, указанных в разделе 1 настоящего Стандарта.

2. Цель и задачи стандарта

2.1. Целью Стандарта является установление порядка и правил подготовки Отчета.

2.2. Задачами Стандарта являются:

- определение структуры Отчета;

- определение порядка организации работы по подготовке Отчета,

- определение общих требований к представлению документов и материалов для формирования Отчета;

- определение порядка утверждения Отчета.

3. Основные принципы и методики подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты

3.1. Процесс подготовки Отчета состоит из трех этапов: 1 этап (подготовительный), 2 этап (основной) и 3 этап (заключительный).

3.2. На первом этапе анализируется полнота и правильность занесения необходимой информации в базу данных, наличие отчетов о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, представлений, предписаний, информационных писем и ответов на них и иной информации, документов и материалов, полученных в ходе выполнения плановых мероприятий, которые могут быть использованы при подготовке Отчета.

3.3. На втором этапе готовится информация для включения в проект Отчета.

3.3.1. Информация для включения в проект Отчета готовится аналитическим отделом КСПКО на основе данных и материалов, указанных в пункте 5.2. настоящего Стандарта.

3.3.2. В случае необходимости информация для включения в проект Отчета может быть подготовлена аудиторами КСПКО по своему направлению деятельности о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

3.4. На заключительном этапе на основе информации, подготовленной на втором этапе, аналитический отдел КСПКО в срок до 20 марта текущего года готовит проект отчета и представляет его на согласование заместителю председателя КСПКО.

3.5. Заместитель председателя КСПКО после согласования проекта отчета представляет его Председателю КСПКО.

3.6. Проект Отчета выносится Председателем КСПКО на рассмотрение Коллегии КСПКО не позднее 20 апреля текущего года.

3.7. Утвержденный отчет о работе КСПКО в срок не позднее 1 мая текущего года направляется в Законодательное Собрание Кемеровской области-Кузбасса и Губернатору Кемеровской области-Кузбасса.

3.6. Отчет публикуется в средствах массовой информации и размещается в сети «Интернет» на официальном сайте КСПКО только после его рассмотрения Законодательным Собранием Кемеровской области-Кузбасса.

4. Структура годового отчета о работе КСПКО

4.1. Структура Отчета предполагает полное раскрытие информации о деятельности КСПКО в отчетом году.

4.2. С учетом специфики плана работы КСПКО и необходимости объективного и полного отражения информации о работе КСПКО в отчетом году в ином формате структура Отчета может отличаться от структуры, утвержденной в настоящем Стандарте.

4.3. Отчет должен иметь следующую структуру:

1) Информация о КСПКО.

В данном разделе отражаются общие вопросы деятельности КСПКО и формирования Отчета.

2) Основные направления деятельности

В данном разделе отражаются основные направления деятельности КПСКО в отчетном году.

3) Осуществление полномочий

В данном разделе отражается осуществление полномочий КСПКО в отчетном году.

4) Направления деятельности

В данном разделе отражаются направления аудиторской деятельности КПСКО в отчетном году.

5) Выполнение Плана работы

В данном разделе отражается выполнение Плана работы КСПКО в отчетном году (перечень планируемых и фактически проведенных мероприятий, динамика количества проведенных мероприятий, количество подготовленных итоговых документов, периоды и количество объектов, в отношении которых были проведены мероприятия, объем средств, в отношении которых были проведены мероприятия).

6) Основные виды нарушений и недостатков

В данном разделе отражается краткая информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО контрольных мероприятий (корреспондирующая норма (при наличии), краткое содержание нарушения (недостатка), количество типовых нарушений и недостатков, их стоимостная оценка).

7) Основные результаты реализации предложений

В данном разделе отражается краткая информация об основных результатах реализации предложений (общая стоимостная оценка устраненных нарушений и недостатков из общей суммы допущенных нарушений и недостатков - по основным видам нарушений и недостатков, информация о возмещенных (восстановленных) средствах в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации).

8) Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

В данном разделе отражается краткая информация об основных результатах экспертно-аналитических мероприятий (краткое содержание выявленного недостатка (нарушения), количество типовых недостатков (нарушений), их стоимостная оценка, при нарушении нормы - корреспондирующая норма).

9) Обеспечение деятельности

В данном разделе отражается краткая информация о численности работников КСПКО, уровне их образования, и другие вопросы обеспечения деятельности КСПКО.

10) Эффективность деятельности

В данном разделе отражается информация о показателях эффективности деятельности КСПКО (фактические затраты бюджетных средств на содержание КСПКО в расчете на одного работника, количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на одного работника КСПКО, средний размер выявленных нарушений и недостатков на одно контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, доля устраненных нарушений и недостатков (от общего объема выявленных)).

11) Экономический эффект

В данном разделе отражается информация об экономическом эффекте деятельности КСПКО (фактические расходы бюджетных средств на содержание КСПКО, экономия бюджетных средств на содержание КСПКО, стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической форме, итоговый финансовый результат).

12) Основные направления деятельности на будущий период

В данном разделе отражаются основные направления деятельности КСПКО на будущий период.

4.4. С учетом специфики Плана работы КСПКО Отчет может включать иную информацию, необходимую для полного и объективного отражения результатов работы в отчетном году.