

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

Утвержден

распоряжением председателя

контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района

от 19.12.2014г. № 19

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

СОД 001 «ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТА О РАБОТЕ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА ГОД»

**ЕТКУЛЬ**

**2014**

Содержание

[1. Общие положения 3](#_Toc427321567)

[2. Структура годового отчета 3](#_Toc427321568)

[3. Формирование годового отчета 3](#_Toc427321569)

[4. Требования к оформлению годового отчета 3](#_Toc427321570)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 1 | Форма отчета о работе контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год | 5 |
| Приложение 2 | Указания по заполнению формы отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год | 7 |
|  |  |  |

# 1. Общие положения

1. Стандарт организации деятельности СОД 001 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района», и главой 27 Административного регламента Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района.
2. Целью Стандарта является установление порядка подготовки отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год (далее – годовой отчет).
3. Задачей Стандарта является установление общих требований к подготовке, оформлению, утверждению годового отчета.
4. Годовой отчет является основным информационным документом, раскрывающим содержание контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за год в сельских поселениях, организациях, учреждениях и направленных на решение стоящих перед Контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района (далее – КРК) задач.
5. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании постановлений КРК, утверждаемых председателем КРК. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КРК либо заместителем председателя КРК и вводится в действие соответствующим распоряжением.
6. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения работниками КРК.

# 2. Структура годового отчета

1. Годовой отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, состоит из формы годового отчета и пояснительной записки к нему.
2. Форма годового отчета и указания по ее заполнению утверждены распоряжением председателя КРК №09 от 18.12.2012г. (в ред. распоряжения №06 от 26.06.2013г.)

# 3. Формирование годового отчета

3.1. Проект годового отчета и пояснительной записки к нему составляется на основании проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

3.2. Годовой отчет, утвержденный распоряжением председателя КСП, направляется в Собрание депутатов Еткульского муниципального района до 10 февраля года, следующего за отчетным годом.

3.3. Годовой отчет размещается на официальном сайте Еткульского муниципального района в сети Интернет после его рассмотрения Собрания депутатов Еткульского муниципального района.

# 4. Требования к оформлению годового отчета

4.1. Все данные приводятся строго за отчетный период (с 1 января по 31 декабря отчетного года). Информация по выявленным финансовым нарушениям включается в годовые отчеты аудиторов КРК только на основании соответствующих отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1. Сумма выявленных финансовых нарушений, сведения об их устранении и предотвращении бюджетных потерь указываются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

4.3. Объем годовых отчетов не должен превышать 20 машинописных листов.

1. Документы и материалы к формированию годового отчета представляются на бумажном носителе и в электронном виде.

Приложение №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ОТЧЕТ**  **О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  **ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА \_\_\_\_\_ ГОД** | | |
| Код стр. | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными органами, а также иными органами финансового контроля (единиц)** |  |
| **2** | **Количество встречных проверок (единиц)** |  |
| **3** | **Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)** |  |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| **4** | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** в том числе: |  |
| 4.1 | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, районных программ и иных нормативных правовых актов Еткульского муниципального района |  |
| 4.2 | подготовка иных экспертно-аналитических материалов |  |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** | | |
| **5** | **Нецелевое использование средств (тыс. рублей)** в том числе: |  |
| 5.1 | районного бюджета |  |
| 5.2 | бюджетов сельских поселений |  |
| **6** | **Неэффективное использование средств (тыс. рублей)** в том числе: |  |
| 6.1 | районного бюджета |  |
| 6.2 | бюджетов сельских поселений |  |
| **7** | **Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей)**  в том числе: |  |
| 7.1 | при использовании средств районного бюджета |  |
| 7.2 | при использовании средств бюджетов сельских поселений |  |
| **8** | **Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей)** |  |
| **9** | **Нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей)** в том числе: |  |
| 9.1 | при использовании средств районного бюджета |  |
| 9.2 | при использовании средств бюджетов сельских поселений |  |
| **10** | **Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей)**  в том числе: |  |
| 10.1 | районного бюджета |  |
| 10.2 | бюджетов сельских поселений |  |
| **11** | **Количество выявленных нарушений (единиц)** |  |
| **Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** | | |
| 12. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) |  |
| 12.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) |  |
| 13. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) |  |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) |  |
| 14. | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) |  |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям** | | |
| **15** | **Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Комиссии по итогам проверок и ревизий в учреждениях и администрациях сельских поселений (единиц)** |  |
| **16** | **Направлено предписаний (единиц)** |  |
| **17** | **Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** |  |
| **18** | **Направлено представлений (единиц)** |  |
| **19** | **Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** |  |
| **20** | **Направлено документов в органы государственной власти Челябинской области и органов местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** |  |
| **21** | **Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)** |  |
| **22** | **Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** |  |
| **23** | **Возбуждено уголовных дел (единиц)** |  |
| **24** | **Привлечено к административной ответственности (человек)** |  |
| **25** | **Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)** |  |
| **26** | **Привлечено к материальной ответственности (человек)** |  |
| **Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии** | | |
| **27** | **Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов)**  в том числе: |  |
| 27.1 | на сайте Еткульского муниципального района |  |
| 27.2 | на сайте Контрольно-счетной палаты Челябинской области |  |
| 27.3 | в печатных изданиях |  |

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

Еткульского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение №2

**УКАЗАНИЯ**

**по заполнению формы отчета о работе**

**Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год**

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района за год (далее - отчет) является основным информационным документом, раскрывающим содержание контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за год в муниципальных образованиях, организациях и направленных на решение стоящих перед Контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района (далее - КСП) задач.
2. Отчет составляется по форме, утвержденной распоряжением председателя КРК.

3. Отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

4. Отчет состоит из формы отчета и пояснительной записки к нему.

Глава II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ ОТЧЕТА

5. В разделе I указываются сведения о проведенных КРК контрольных мероприятиях.

В строке 1 указывается количество контрольных мероприятий, включая контрольные мероприятия, совместные со Счетной палатой Челябинской области, правоохранительными органами, а также иными органами финансового контроля.

В строке 2 указывается количество встречных проверок, проведенных в рамках контрольных мероприятий.

В строке 3 указывается количество проведенных контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения.

6. В разделе II указываются сведения о проведенных КРК экспертно-аналитических мероприятиях.

В строке 4 указывается количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 5 указывается количество подготовленных КРК заключений на поступившие проекты решений, районных программ и иных нормативных правовых актов Еткульского муниципального района.

В строке 6 указывается количество подготовленных КРК заключений по иным вопросам.

7. В разделе III указываются суммы финансовых нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КРК в отчетном периоде.

В строках 7 - 9 указывается сумма бюджетных средств, использованных не по целевому назначению.

В строках 10 - 12 указывается сумма неэффективно использованных бюджетных средств.

В строках 13 - 15 указывается сумма нарушений, связанных с несоблюдением планов счетов бухгалтерского учета, положений (стандартов) и других нормативных актов и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета, выявленных несоответствий между данными бюджетной отчетности и бюджетного учета и других нарушений в данной сфере.

В строке 16 указывается сумма выявленных нарушений, связанных с искажением стоимости имущества казны, несоблюдением установленных процедур владения, пользования, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Еткульского муниципального района, выбытия, списания, постановки его на учет и других нарушений в данной сфере.

В строках 17 - 19 указываются суммы нарушений, связанных с несоблюдением установленных законодательством Российской Федерации процедур размещения государственных и муниципальных заказов, сроков заключения контрактов, неправомерным изменением их условий и других нарушений в данной сфере.

В строках 20 - 22 указываются суммы нарушений, связанных с неправомерным принятием бюджетных обязательств, несоблюдением порядка санкционирования расходов бюджетов, условий софинансирования расходов при предоставлении межбюджетных трансфертов, отражением доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов по несоответствующим кодам бюджетной классификации и другие.

8. В разделе IV указываются сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь.

В строке 23 указывается сумма устраненных финансовых нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном году.

В строке 24 указывается сумма средств, восстановленных в добровольном порядке проверенными объектами (виновными лицами) и взысканных с виновных лиц руководителями проверенных объектов, по решению судебных органов, восстановленных органами, исполняющими бюджет, в доход бюджетов, а также восстановленной и взысканной (возмещенной) задолженности с поставщиков (подрядчиков) по ранее оплаченным, но непоставленным товарам, невыполненным работам (услугам) для государственных или муниципальных нужд.

В строке 25 указывается сумма устраненных финансовых нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в периоды, предшествующие отчетному году.

В строке 26 указывается сумма средств, восстановленных в добровольном порядке проверенными объектами (виновными лицами) и взысканных с виновных лиц руководителями проверенных объектов, по решению судебных органов, восстановленных органами, исполняющими бюджет, в доход бюджетов, а также восстановленной и взысканной (возмещенной) задолженности с поставщиков (подрядчиков) по ранее оплаченным, но непоставленным товарам, невыполненным работам (услугам) для государственных или муниципальных нужд.

В строке 27 указывается сумма сокращения расходов, дополнительных поступлений доходов местного бюджета в отчетном году в результате принятия проверенными объектами мер по недопущению впредь выявленных КРК нарушений (в том числе повышение арендной платы от использования имущества до размеров, установленных нормативными правовыми актами; взимание платы за имущество, ранее переданное в пользование без заключения договоров аренды; прекращение необоснованных выплат заработной платы и осуществление иных неправомерных расходов; приведение в соответствие с требованиями нормативных документов смет расходов, коэффициентов удорожания сметной стоимости строительства объектов и оплаты за услуги заказчика-застройщика).

9. В разделе V указываются рассмотренные на заседаниях Комиссии по итогам проверок и ревизий материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятые решения, а также меры, принятые проверенными и уполномоченными органами по выявленным нарушениям (на основании поступившей в КРК информации).

В строке 28 указывается количество направленных КРК предписаний.

В строке 29 указывается количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде.

В строке 30 указывается количество направленных представлений.

В строке 31 указывается количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде.

В строке 32 указывается количество информационных писем, направленных в органы государственной власти Челябинской области и органы местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 33 указывается количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, переданных в правоохранительные органы.

В строке 34 указывается количество реализованных органами государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, органами местного самоуправления, организациями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 35 указывается количество уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами с использованием материалов КРК.

В строке 36 указывается число лиц, привлеченных к административной ответственности по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В строке 37 указывается число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения контрольных мероприятий.

В строке 38 указывается число лиц, привлеченных к материальной ответственности по итогам контрольных мероприятий.

В разделе VI указываются сведения об освещении деятельности КРК в средствах массовой информации.

В строках 41 - 44 указывается количество размещенных КРК информационных материалов о своей деятельности в электронных и печатных средствах массовой информации.

Глава III. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

11. К отчету прилагается пояснительная записка, которая включает в себя информацию о выявленных и отраженных в документах фактах нарушений в использовании бюджетных средств.

12. Пояснительная записка составляется в соответствии со следующей структурой:

1. общие положения;
2. контрольная и экспертно-аналитическая деятельность;
3. организационные мероприятия;
4. межведомственное взаимодействие;
5. предложения по совершенствованию проверочной деятельности, внесению изменений в нормативные правовые акты Еткульского муниципального района.

13. В разделе "Общие положения" отражаются общие данные, характеризующие направления работы, указывается количество объектов, в отношении которых КРК осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль, их качественный состав (органы местного самоуправления муниципальных образований, организации).

14. В разделе "Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность" отражается количество запланированных и фактически проверенных объектов с указанием их процентного соотношения, а также причины невыполнения плана по проверке отдельных объектов, указываются проверки, проведенные по поручениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района и предложениям Главы Еткульского муниципального района, объемы выделенных и проверенных бюджетных средств (в тыс. рублей).

По отчетным данным приводятся примеры нецелевого использования бюджетных средств и характерные нарушения, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств и другими нарушениями законодательства Российской Федерации и Челябинской области проверенными объектами.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отражаются практические результаты деятельности КСП, выразившиеся в рассмотрении материалов на Комиссии, направлении предписаний, представлений и контроле за их исполнением, в принятии других мер.

1. В разделе "Организационные мероприятия" указываются документы, разработанные КРК в целях реализации требований законодательства, укомплектованность личным составом, текучесть кадров за год, организационно-штатные изменения, сведения о повышении квалификации и поощрении работников КРК.
2. В разделе "Межведомственное взаимодействие" отражаются факторы взаимодействия КРК с органами государственного и муниципального финансового контроля, органами государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, освещается участие КРК в деятельности Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области.

17. В разделе "Предложения по совершенствованию проверочной деятельности, внесению изменений нормативные правовые акты Еткульского муниципального района" отражаются предложения КРК по улучшению организации ее деятельности, реализации права законодательной инициативы по вопросам, входящим в компетенцию КРК.