Контрольно-счетная палата Томской области

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

«Общие правила подготовки годового отчета о работе

Контрольно-счетной палаты Томской области»

(утвержден приказом от 05.06.2014 №28 (рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 03.06.2014 №4)

(внесены изменения приказом от 30.12.2015 №48)

Томск

2014

Содержание:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Регламентирующие параметры …………………………………………………… | | 3 |
| 2. | Общие положения …………………………………………………………………. | | 3 |
| 3. | Цель и задачи стандарта …………………………………………………………... | | 3 |
| 4. | Взаимосвязь с другими стандартами …………………………………………….. | | 4 |
| 5. | Основные принципы и методики подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты ……………………………………….……………... | | 4 |
| 6. | Структура годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты………………………………………………………………………………. | | 5 |
| Приложение 1 | | Перечень документов, которые должны быть составлены согласно требованиям Стандарта |  |
| Приложение 2 | | Примерная форма сопроводительного письма в Законодательную Думу Томской области |  |
| Приложение 3 | | Примерная форма сопроводительного письма Губернатору Томской области |  |

1. Регламентирующие параметры

1.1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Томской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и Регламента Контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 N 21К (854)).

При подготовке Стандарта учитывались положения Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в 1977 году.

2. Общие положения

2.1. Стандарт обязателен для исполнения всеми работниками Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палат, КСП Томской области, палата), участвующими в подготовке годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты (далее – Отчет).

2.2. Подготовка информации для Отчета осуществляется с использованием:

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

- 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.

2.3. Субъектами подготовки Отчета являются заместитель председателя, аудиторы, юридический и организационно-аналитический отделы Контрольно-счетной палаты.

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

2.5. В процессе подготовки Отчета должны быть составлены документы, перечень которых приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

3. Цель и задачи стандарта

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

3.2. 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.

4. Взаимосвязь с другими стандартами

4.1. При реализации настоящего Стандарта соблюдение требований иных стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности, утвержденных Контрольно-счетной палатой, не требуется.

5. Основные принципы и методики подготовки годового отчета

о работе Контрольно-счетной палаты

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

5.2. На первом этапе анализируется полнота и правильность занесения необходимой данных в KPCODE, 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.

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

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

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

5.4. На заключительном этапе на основе информации, подготовленной на втором этапе заместитель председателя готовит и представляет председателю Контрольно-счетной палаты проект Отчета.

5.5. По инициативе членов Коллегии Контрольно-счетной палаты проект Отчета может быть вынесен на рассмотрение Коллегии.

5.6. Проект Отчета рассматривается и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты и в срок не позднее 15 марта т.г. направляется в Законодательную Думу Томской области (примерная форма сопроводительного письма приложение 2) и Губернатору Томской области (примерная форма сопроводительного письма приложение 3).

5.6. Отчет публикуется в средствах массовой информации и размещается в сети «Интернет» на официальном сайте Контрольно-счетной палаты только после его рассмотрения Законодательной Думой Томской области.

6. Структура годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты

(в ред. приказа от 30.12.2015 № 48)

6.1. Структура Отчета предполагает полное раскрытие информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетом году.

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

6.3. Отчет должен иметь следующую структуру:

I. Введение.

Предполагает отражение общих вопросов деятельности палаты и формирования Отчета.

II. Общие итоги работы в 20\_\_\_ году.

Содержательно формируется на основе статистических данных, обрабатываемых с использованием программного продукта.

В данном разделе отражаются количественные показатели итогов работы палаты в отчетном году, в т.ч.:

- количество проведенных палатой мероприятий, проверенных объектов, выявленных нарушений и недостатков, лиц, привлеченных к административной и дисциплинарной ответственности, направленных представлений и информационных писем, материалов в правоохранительные органы, составленных протоколов (с использованием динамических рядов);

- объем проверенных палатой средств (бюджетных и внебюджетных), выявленных нарушений и недостатков, восстановленных средств (с использованием динамических рядов).

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты.

Содержит обобщенные результаты работы по каждому аудиторскому направлению (краткое описание проведенного мероприятия с указанием количества и объема выявленных нарушений, направленных представлений, предписаний, информационных писем, составленных протоколов об административном правонарушении и т.п.).

IV. Описание нарушений, выявленных в отчетном году.

Отражается характеристика выявленных нарушений, выделяются основные (наиболее часто выявляемых в отчетном году) нарушения, определяется наличие системности (в увязке с прошлыми периодами) их совершения и тенденции к снижению/увеличению.

При наличии достаточных данных дается общая оценка причин и условий совершения нарушений (субъективные – недостаточные знания и квалификация работников, низкая исполнительская дисциплина должностных лиц и т.п., объективные – отсутствие необходимого нормативного регулирования либо несогласованность и недоработка действующих нормативных актов).

V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств.

На основе обобщения результатов проверок конкретных администраторов в отчетном году с увязкой с результатами проверок предыдущих периодов дается оценка их деятельности.

Дается оценка организации и деятельности внутреннего финансового контроля и аудита.

VI. Меры, принятые для устранения выявленных нарушений.

Содержит информацию о принятых объектами мероприятий и органами исполнительной власти мер по устранению выявленных палатой нарушений, в т.ч. принятые, измененные и утратившие силу нормативные правовые акты, обобщенные результаты рассмотрения представлений, информационных писем и материалов.

VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ.

Раскрывается работа палаты по освещению деятельности в средствах массовой информации (статьи, публикации, видеоролики, интервью) и взаимодействие с общественностью в т.ч. в части ответов на запросы.

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами.

Содержит информацию о результатах взаимодействия палаты с контролирующими и правоохранительными органами по уровням федеративного устройства, выражающееся в проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, семинаров и совещаний, привлечение специалистов палаты для проведения проверок, предоставление (получение) необходимой информации, материалов проверки и т.п.

Федеральный уровень (Счетная палата РФ, органы прокуратуры, УМВД по Томской области, налоговые органы, управление Росфиннадзора по Томской области, УФАС по Томской области и др.).

Региональный уровень (контрольно-ревизионное управление Администрации Томской области, комитет государственного финансового контроля Томской области, контрольно-счетные органы субъектов РФ и др.).

Местный уровень (контрольно-счетные органы муниципальных образований Томской области и субъектов РФ и др.).

IX. Обеспечение деятельности палаты.

Отражаются итоги работы и проблемы по вопросам обеспечения деятельности палаты.

IX.I. Кадровое обеспечение.

Включает сведения о штатной и фактической численности работников палаты, категориях замещаемых должностей, повышении квалификации, проведенных конкурсах и аттестациях, об уровне образования, об участии работников в обучающих семинарах и презентациях.

Отражается информация о мерах, принимаемых по профилактике и противодействию коррупции, и соблюдении трудовой и исполнительской дисциплины.

Приводятся имеющиеся проблемы, связанные с нехваткой штатных единиц, с обоснованием необходимости увеличения штатной численности.

IX.II. Финансово-хозяйственная деятельность.

Содержит информацию об объеме бюджетных ассигнований, использованных на финансово-хозяйственную деятельность палаты (допустимо сравнение с предыдущими периодами). Возможно раскрытие информации о произведенных закупках с группировкой по конкурентным и неконкурентным способам закупки.

Приводятся имеющиеся проблемы, связанные с финансовым обеспечением деятельности палаты, на реализацию которых не хватает средств (например, обновление компьютерной и оргтехники, приобретение и создание программных продуктов, изношенность коммуникаций помещения палаты и др.)

X. Основные направления работы в очередном году.

Содержит информацию о направлениях деятельности и перспективах развития палаты в текущем году в соответствии с утвержденными планами работы палаты, Совета контрольно-счетных органов Томской области и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

6.4. С учетом специфики плана работы Контрольно-счетной палаты Отчет может включать иную информацию, необходимую для полного и объективного отражения результатов работы в отчетном году.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_