

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Стандарт организации деятельности

СОД 12

«Подготовка отчета о деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области»

(утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты
Нижегородской области
от 25.05.2018 № 9, от 09.03.2023 № 4, от 15.01.2024 № 1)

Начало действия редакции: 16.01.2024

г. Нижний Новгород

Содержание

1. Общие положения	3
2. Организация работы по подготовке годового отчета	4
3. Содержание годового отчета	4
4. Порядок рассмотрения, утверждения и опубликования годового отчета	6
5. Порядок представления ежеквартальной информации о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области	7
6. Приложения	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», Регламентом контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее контрольно-счетная палата, палата), а также в соответствии с Общими требованиями к стандартам контрольно-счетной палаты Нижегородской области, утвержденными Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области (протокол от 27.12.2018 №23). При подготовке Стандарта использовался Стандарт Счетной палаты Российской Федерации СОД 13 «Подготовка отчетов о работе Счетной палаты Российской Федерации».

1.2. Стандарт определяет общий порядок организации работы по подготовке отчета о деятельности контрольно-счетной палаты (далее – Отчет), цель и задачи его подготовки.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение процедуры организации работы по подготовке Отчета о работе палаты;
- определение структуры и содержания Отчета;
- установление общих требований к представлению материалов для формирования Отчета.

1.4. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами контрольно-счетной палаты, участвующими в подготовке и формировании Отчета.

2. Организация работы по подготовке годового Отчета

2.1. Организация работы по подготовке Отчета осуществляется контрольно-счетной палатой на основании ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст.30 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» в соответствии с настоящим Стандартом.

2.2. Оперативное (текущее) руководство подготовкой Отчета и обеспечение своевременного представления Отчета в Законодательное Собрание Нижегородской области осуществляет заместитель председателя контрольно-счетной палаты.

2.3. Отчеты (включая демонстрационные материалы – фотографии) о деятельности аудиторских направлений и отдела кадрового и правового обеспечения контрольно-счетной палаты за отчетный период, являющиеся основой для формирования Отчета, представляются заместителю председателя палаты.

2.4. Отчет формируется аудиторским направлением по мониторингу региональных проектов и сводно-аналитической работе. Для подготовки Отчета отчеты (включая демонстрационные материалы – фотографии) о деятельности аудиторских направлений и отдела кадрового и правового обеспечения представляются также и в электронном виде.

3. Содержание годового Отчета

3.1. Отчет должен содержать обособленные разделы:

- Основные итоги деятельности;
- Экспертно-аналитическая деятельность;
- Контрольная деятельность;
- Информационное обеспечение;

- Совместная работа со Счетной палатой Российской Федерации;
- Взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами;
- Повышение уровня квалификации сотрудников;
- Задачи на очередной год;
- Приложения.

3.2. При необходимости структура Отчета может быть изменена и/или дополнена решением Коллегии палаты.

3.3. Раздел об основных итогах деятельности контрольно-счетной палаты в отчетном году должен содержать основные результаты экспертно-аналитической и контрольной деятельности, важнейшие итоги иной деятельности: количество проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий; количество подготовленных экспертных заключений; количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями; объем проверенных средств; обобщенные результаты контрольной деятельности (объем выявленных нарушений, объем возвращенных средств в бюджеты всех уровней, общее количество направленных для принятия мер представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы, количество решений о привлечении к административной и дисциплинарной ответственности, принятых судебными и иными уполномоченными органами по материалам контрольной деятельности).

Информация о выявленных нарушениях отражается в Отчете в структуре Классификатора нарушений¹.

В Отчете приводятся данные только по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (отчеты и иные документы, по результатам которых, утверждены Коллегией палаты).

¹ «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) контрольно-счетной палатой Нижегородской области» (утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 28.01.2022 №1).

Основные показатели деятельности палаты могут быть отражены в табличной форме в виде приложения. Примерные формы таблиц («Информация о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Нижегородской области за отчетный год», «Информация об экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Нижегородской области за отчетный год») представлены в Приложениях №№ 1, 2, 3 к настоящему Стандарту.

3.4. Тематические разделы должны содержать краткое описание наиболее важных итогов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по направлениям деятельности палаты, в том числе итогов комплексных и совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (при проведении).

3.5. Раздел об информационном обеспечении должен содержать сведения о работе по обеспечению доступа к информации о контрольно-счетной палате, в том числе на официальном сайте и в средствах массовой информации.

3.6. Информация о совместной работе со Счетной палатой Российской Федерации должна содержать сведения о проведенных совместных и параллельных экспертно-аналитических и контрольных мероприятиях, а также о деятельности палаты в рамках реализации плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

3.7. Раздел о взаимодействии палаты с муниципальными контрольно-счетными органами должен содержать информацию по всем направлениям оказания поддержки контрольно-счетным органам муниципальных образований Нижегородской области (информационного, методического, консультационного).

4. Порядок рассмотрения, утверждения и опубликования годового Отчета

4.1. Проект Отчета в соответствии со ст. 9 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» в

обязательном порядке рассматривается на заседании Коллегии контрольно-счетной палаты.

4.2. Одобренный Коллегией палаты Отчет в срок до 10 марта года, следующего за отчетным, направляется в Законодательное Собрание Нижегородской области.

4.3. После рассмотрения Отчета Законодательным Собранием Нижегородской области Отчет размещается на официальном сайте контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

5. Порядок представления ежеквартальной информации о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области

5.1. В соответствии со ст. 2 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» контрольно-счетная палата ежеквартально представляет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области.

5.2. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев (нарастающим итогом) формируется аудиторами контрольно-счетной палаты в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом по форме Приложения № 4 к настоящему стандарту.

5.3. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий содержит разделы:

- 1) количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 2) количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов;

- 3) количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями;
- 4) объем и количество выявленных нарушений;
- 5) объем выявленных неэффективно использованных государственных (муниципальных) средств;
- 6) объем выявленных нарушений в рамках контроля за ходом реализации на территории Нижегородской области национальных проектов;
- 7) объем устраненных нарушений;
- 8) объем возвращенных в бюджет средств по проверкам прошлых лет;
- 9) общее количество направленных для принятия мер представлений,
- 10) общее количество направленных для принятия мер предписаний,
- 11) общее количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- 12) взыскано сумм в бесспорном порядке;
- 13) количество направленных информационных писем в органы исполнительной власти Нижегородской области, органы местного самоуправления и объектам контроля;
- 14) количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы и результаты рассмотрения таких материалов;
- 15) количество возбужденных дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетной палаты;
- 16) количество возбужденных дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетной палаты, направленным в уполномоченные органы.

5.4. Обобщение информации осуществляется аудиторским направлением по мониторингу региональных проектов и сводно-аналитической работе и направляется в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области с сопроводительным письмом в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Приложение 1

Информация о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой Нижегородской области за

[illegible]

Приложение 2

Информация об экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой
Нижегородской области за _____ год

[illegible]

Приложение 3

ПРАВИЛА

отражения в годовом отчете показателей результата деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области

№ п/п	Наименование показателей	Правило отражения
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, <i>из них:</i>	<i>Отражается общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершённых в отчетном году</i>
		X
1.1	Контрольных мероприятий	<i>Отражается количество контрольных мероприятий, завершённых в отчетном году</i>
	Экспертно-аналитических мероприятий	<i>Отражается количество экспертно-аналитических мероприятий, завершённых в отчетном году</i>
	<i>в том числе,</i>	X
1.2	количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	<i>Отражается общее количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, по результатам которых адресатам в отчетном году направлены заключения и иные документы, содержащие позицию контрольно-счетного органа</i>
2	Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями	<i>Отражается количество объектов контрольных мероприятий, завершённых в отчетном году. Объекты учитываются столько раз, сколько раз они являлись объектами контрольных мероприятий, завершённых в отчетном году, в соответствии с программами их проведения</i>
3	Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий	<i>Отражается общее количество составленных актов по результатам контрольных мероприятий в отчетном году</i>
4	Всего выявлено нарушений (тыс.рублей)	<i>Отражаются данные о сумме выявленных нарушений, отражённые в отчетах о результатах контрольных мероприятий. Показатель заполняется в соответствии с Классификатором нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля).</i>
	<i>в том числе:</i>	X

4.1	подлежит перечислению (возмещению) в бюджет (тыс.рублей)	<i>Отражаются суммы по выявленным в отчетном году нарушениям в ходе контрольных мероприятий, подлежащие перечислению(возмещению) в бюджет</i>
5	Обеспечен возврат средств в бюджет (тыс.рублей),	<i>Отражаются суммы устраненных в отчетном году нарушений в ходе контрольных мероприятий и по результатам исполнения в отчетном году представлений и предписаний.</i>
	<i>из них:</i>	X
5.1	Перечислено денежных средств	<i>Отражаются перечисленные денежные средства по устраненным нарушениям в отчетном году в ходе контрольных мероприятий</i>
5.2	Выполнено работ	<i>Отражаются суммы, устраненных в отчетном году нарушений в ходе контрольных мероприятий за выполненные работы, оказанные услуги и поставленные товары</i>
6	Направлено материалов по результатам мероприятий	<i>Отражается общее количество случаев передачи материалов по результатам проведения контрольных мероприятий, завершенных в отчетном году</i>
	<i>в том числе:</i>	X
6.1	представлений/предписаний	<i>Отражается количество представлений, направленных в отчетном году, выполненных в установленные в представлениях сроки</i>
6.2	информационных писем	<i>Отражается общее количество информационных писем, направленных в отчетном году</i>
6.3	обращений в прокуратуру	<i>Отражается количество случаев передачи в отчетном году материалов в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы в ходе контрольных мероприятий, завершенных и проводимых в отчетном году, и по результатам проведения контрольных мероприятий, завершенных в отчетном году</i>
7	Количество протоколов об административных правонарушениях, составленных палатой/ оформлено штрафов (тыс.рублей)	<i>Отражается общее количество дел об административных правонарушениях, составленных сотрудниками палаты/оформлено штрафов в отчетном году</i>
8	Количество протоколов, составленных другими контрольно-надзорными органами по материалам палаты/	<i>Отражается общее количество дел об административных правонарушениях, возбужденных уполномоченными органами (в том числе за нарушения Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ и от 18.07.2011 № 223-ФЗ), кроме указанных в п 7 в отчетном году</i>

	оформлено штрафов (тыс.рублей)	
9	Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел)	<i>Отражается количество случаев привлечения в отчетном году к дисциплинарной ответственности должностных лиц по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в отчетном и предыдущих годах</i>
10	Проверено средств (тыс.рублей)	<i>Отражаются данные об общей сумме проверенных средств по контрольным мероприятиям в отчетном году</i>
11	Количество объектов, охваченных проверкой	<i>Отражается общее количество проверенных объектов в отчетном году</i>
12	Выявленные финансовые нарушения	<i>Отражается общая сумма выявленных финансовых нарушений</i>
	всего, в том числе:	х
12.1	нецелевые расходы*	<i>Отражается сумма выявленных финансовых нарушений по нецелевым расходам в отчетном году</i>
12.2	нарушения при предоставлении МТБ	<i>Отражается сумма выявленных финансовых нарушений по МТБ в отчетном году</i>
12.3	иные	<i>Отражается сумма выявленных иных финансовых нарушений в отчетном году</i>
12.4	неэффективные расходы	<i>Отражается сумма выявленных неэффективных расходов в отчетном году</i>

* Отражаются данные об общей сумме выявленных нарушений, отраженных по группе 8 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

Приложение 4

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области за 1 квартал/1 полугодие/9 месяцев _____ года

№ п/п	Наименование показателя	Значение
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	
1.1.	контрольных мероприятий,	
	<i>в том числе в отношении национальных проектов</i>	
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов),	
	<i>в том числе в отношении национальных проектов</i>	
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, всего, из них:	
3.1.	объектов контрольных мероприятий	
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество),	
	<i>в том числе нецелевое использование бюджетных средств</i>	
5.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (тыс. руб.)	
6.	Из общего объема выявлено нарушений в рамках контроля за ходом реализации на территории Нижегородской области национальных проектов (тыс.руб.)	
7.	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),	
	<i>в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.)</i>	
8.	Обеспечен возврат средств по проверкам прошлых лет	
9.	Направлено представлений всего	
10.	Направлено предписаний всего	
11.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в случае нецелевого использования межбюджетных трансфертов	

12.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.)	
13.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	
14.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного палаты	
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	