

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной комиссии
Краснозоренского района
от 24 июля 2013 года № 20-р
(приложение 2)

**СТАНДАРТ
ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СОД 002**

**«СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТА О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ
КРАСНОЗОРЕНСКОГО РАЙОНА»**

Красная Заря
2013 год

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Рекомендации по заполнению таблицы «Основные показатели деятельности КСО» | 3 |
| 2.1. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников | 4 |
| 2.2. Контрольно-ревизионная деятельность | 4 |
| 2.3. Экспертно-аналитическая деятельность | 17 |
| 2.4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 17 |
| 2.5. Гласность | 18 |
| 2.6. Эффективность деятельности контрольно-счетного органа | 18 |
| 3. Пояснительная записка | 19 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 002 «Составление отчета о работе Контрольно-счетной комиссии Краснозоренского района» (далее – Стандарт) подготовлен в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, утверждённого Коллегией СП РФ от 26.06.2009, Уставом Краснозоренского района Орловской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Краснозоренского района.

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. При разработке настоящего Стандарта использованы Методические рекомендации, разработанные Научно-методической комиссией Союза муниципальных контрольно-счётных органов во исполнение п. 3.5.1. решения Президиума СМКСО от 22.03.2011 и утвержденные решением Президиума Союза МКСО (протокол от 19.12.2012 г. № 5 (31), п. 10.2).

1.4. Целью Стандарта является установление единого порядка составления отчёта о работе контрольно-счётных органов муниципальных образований (далее – КСО).

1.5. Отчёт о работе КСО составляется в форме таблицы «Основные показатели деятельности КСО» за отчётный период и Пояснительной записки к ней. По истечении календарного года таблица о деятельности КСО направляется в Контрольно-счетную палату Орловской области (**Президиум СМКСО**) в установленные сроки. На основании Таблицы и Пояснительной записки составляется Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Краснозоренского района (далее – КСК), который направляется на рассмотрение в Краснозоренский районный Совет народных депутатов с периодичностью и в сроки, установленные Положением о КСК. После рассмотрения, указанный Отчет публикуется в средствах массовой информации и размещается в сети Интернет .

1.6. Стандарт подлежит актуализации по мере внесения изменений в законодательную и нормативно-правовую базу финансового контроля.

2. Рекомендации по заполнению таблицы «Основные показатели деятельности КСО»

Таблица предполагает отражение показателей в стоимостном и натуральном измерении. Периодичность заполнения таблицы определяется локальным актом КСК. Ячейки, отмеченные знаком «х», не заполняются.

Таблица состоит из 6 разделов:

- Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников;
- Контрольно-ревизионная деятельность;
- Экспертно-аналитическая деятельность;
- Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- Гласность;
- Эффективность деятельности КСО.

2.1. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников

Данный раздел содержит статистические данные по состоянию на 31 декабря отчётного года.

Контрольно-счётный орган может являться самостоятельным юридическим лицом или входить в состав представительного органа муниципального образования, поэтому заполняется только одна из строк – 1.1 или 1.2.

В числе сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации, учитываются только те лица, которые получили документ установленного образца о повышении квалификации.

2.2. Контрольно-ревизионная деятельность

Данный раздел содержит основные показатели деятельности КСО: количество проведённых проверок, охват проверками бюджетных средств и иных средств, используемых муниципальными учреждениями и предприятиями, виды нарушений и недостатков, допущенные участниками бюджетного процесса, меры, принимаемые по их устранению.

Если проведение проверки годовой бюджетной отчётности каждого главного администратора бюджетных средств (ГАБС) оформляется отдельным распоряжением КСК, то количество проверок считается по количеству приказов.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, определяется количеством составленных актов по каждому контрольному мероприятию. К органам местного самоуправления относятся избираемые непосредственно населением и (или) образуемые представительным органом муниципального образования органы, наделенные собственными полномочиями по решению вопросов местного значения, а также их функциональные подразделения. В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» к муниципальным учреждениям относятся казённые учреждения, бюджетные и автономные. При проверке органа местного самоуправления, который является казённым учреждением, отражение его в отчёте производится по

строке 2.2.1. К прочим организациям относятся юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, а также индивидуальные предприниматели или физические лица – производители товаров, работ, услуг, получающие бюджетные субсидии или бюджетные инвестиции.

В ходе проверок бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий контролируются не только средства бюджета, но и доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (если они не входят в состав доходов бюджета), собственные средства предприятий. Эти средства отражаются отдельно в строках 2.3.1. и 2.3.3.

Следует обратить внимание, что по строке 2.3.2 отражается объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчёта об исполнении бюджета. Согласно Бюджетному кодексу РФ внешней проверке подлежит вся сумма годового бюджета муниципального образования. Таким образом, по данной строке должна указываться сумма расходов бюджета или доходов (что выше) согласно форме 0503117.

Показатели строк 2.3.1 – 2.3.3 не суммируются во избежание двойного счёта, т.к. показатели строк 2.3.1 и 2.3.2 могут пересекаться при проверке расходования бюджетных средств отчётного года.

Одним из основных показателей деятельности КСО является сумма выявленных нарушений и недостатков.

Следует иметь в виду, что нарушением является действие или бездействие должностного лица, которое привело к нарушению норм федерального законодательства, законодательства субъекта РФ или нормативно-правового акта муниципального образования.

В целях оформления отчёта нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий, сгруппированы по 7 видам:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- упущенная возможность пополнения бюджета;
- нарушения бюджетного процесса;
- неэффективное использование муниципальной собственности;
- нарушения учёта и отчётности;
- прочие нарушения и недостатки.

Если выявленные нарушения и недостатки не подлежат суммовой оценке, то они указываются только в количестве случаев.

Нецелевое использование бюджетных средств

В соответствии со ст. 289 БК РФ нецелевое использование бюджетных средств – это направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

По данной строке таблицы отражается оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) с превышением пределов доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств, оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам с превышением пределов доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований, финансирование и оплата расходов, не включенных в бюджетную роспись, финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств, финансирование расходов на цели и мероприятия не предусмотренными целевыми программами, расходы без подтверждения оправдательными документами, оплата фактически не произведенных работ, не полученных услуг или товаров и другие аналогичные расходы.

Неэффективное расходование бюджетных средств

Статьей 34 БК РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Неэффективное использование бюджетных средств – это недостижение заданного результата (по объему и (или) по качеству) при использовании запланированного объема средств или достижение результата с большими, чем это было возможно, затратами.

По сути, неэффективное использование бюджетных средств не является бюджетным правонарушением. Законодательное определение неэффективного расходования отсутствует, его целесообразно трактовать не как операцию по обращению бюджетных средств, а как оценку того, что они не были израсходованы рационально и экономно.

Учитывая, что существуют две основные модели управления (государственного или муниципального)- затратная и результативная, анализ эффективности характеризует результативную модель.

Сравнительный анализ моделей управления бюджетными средствами

| Критерии оценки модели | Название модели | |
|-------------------------------|--|-------------------------------|
| | Затратная модель (сметное финансирование) | Результативная модель |
| Объект управления | Объем выделенных бюджетных | Достижение поставленных перед |

| | | |
|---|---|---|
| | ассигнований согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств | бюджетополучателями целей и задач в рамках реализуемой ими бюджетной программы |
| Определение объема бюджетных средств, необходимого для бюджетополучателей | Основные критерии оценки необходимого объема бюджетных ассигнований: – проект сметы доходов и расходов по бюджетной деятельности; – объем расходов прошлого периода; – уровень инфляции. | Объем бюджетных средств выделяется в соответствии с результатами, которые должны быть достигнуты (расчетной ценой единицы желаемого результата, который должен быть достигнут бюджетополучателем) |
| Оценка эффективности использования средств, выделенных бюджетополучателю из бюджета | Оценка соответствия произведенных затрат выделенным бюджетным ассигнованиям (соответствие фактических расходов смете доходов и расходов и проекту сметы доходов и расходов) | Оценка достигнутого результата в соответствии с планируемыми показателями |
| Объект финансового контроля | Соответствие утвержденной сметы доходов и расходов бюджетного учреждения ее выполнению (выявление фактов нецелевого использования бюджетных средств) | Выполнение бюджетополучателем количественных и качественных заданий, на реализацию которых были выделены бюджетные ассигнования |

Бюджетные ассигнования доводятся муниципальным учреждениям в рамках муниципальных заданий и целевых программ, предполагающих достижение определенных целей. Расходование бюджетных средств при недостижении данных целей является неэффективным.

Для оценки эффективности использования бюджетных средств можно использовать:

- Методику оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, утверждённую Приказом Минэкономразвития РФ от 24.02.2009 № 58, и аналогичные муниципальные правовые акты в отношении капитальных вложений;

- Методику мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов, утверждённую Распоряжением Правительства РФ от 11.09.2008 № 1313-р или аналогичными правовыми актами субъектов РФ в отношении деятельности органов местного самоуправления;

- Положение о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, утверждённое Постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, и аналогичные муниципальные правовые акты;

- Правила установления требований энергетической эффективности товаров, работ, услуг, размещение заказов на которые осуществляется для государственных или муниципальных нужд, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1221;

- Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В области градостроительства и капитального ремонта к неэффективному расходованию бюджетных средств следует относить следующие выявленные нарушения:

1. Несоблюдение порядка обязательного проведения государственной экспертизы проектной документации.

2. Несоблюдение порядка осуществления строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их капитального ремонта на основании разрешений на строительство.

3. Нарушение требований проектной документации и нормативных документов в области строительства, реконструкции, модернизации, капитального и текущего ремонта.

4. Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию.

5. Нарушение порядка утверждения правил землепользования и застройки территории городов и муниципальных образований.

Неприменение бюджетополучателями – муниципальными заказчиками норм, закрепленных в Федеральном законе от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», рассматривается как недостаток качества работы по размещению заказов для муниципальных нужд. При этом в тех случаях, когда действиями (бездействием) недобросовестного контрагента (поставщика, исполнителя, подрядчика) интересам заказчика причинен вред, неприменение мер должно расцениваться как нарушение обязанности по соблюдению принципа

эффективности и как признак неэффективного использования бюджетных средств.

К ним можно отнести:

- осуществление муниципальных закупок с нарушением установленного порядка;
 - несоблюдение порядка размещения заказов на подрядные строительные работы при реализации инвестиционных проектов;
 - несоблюдение требований, в соответствии с которыми поставка товаров для муниципальных нужд осуществляется на основе муниципального контракта;
 - несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальный контракт заключается на основе заказа на поставку товаров для муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
 - несоблюдение требований, в соответствии с которыми для муниципального заказчика, разместившего заказ, заключение муниципального контракта является обязательным, если иное не установлено законом;
 - несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств;
 - несоблюдение требований, в соответствии с которыми бюджетные учреждения, органы местного самоуправления, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
 - несоблюдение порядка заключения муниципального контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд;
 - несоблюдение порядка размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд путем проведения торгов;
- нарушение сроков опубликования в официальном печатном издании или сроков размещения на официальном сайте в сети «Интернет» извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона на право заключить муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд; протоколов, составляемых в ходе размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд; а также извещения о проведении запроса котировок цен на товары, работы, услуги; конкурсной документации или документации об аукционе, а также нарушение должностными лицами порядка предоставления конкурсной документации или документации об аукционе, порядка разъяснения такой документации, порядка приема заявок на участие в конкурсе, заявок на участие в аукционе или заявок на участие в запросе котировок;
- установление должностным лицом муниципального заказчика, должностным лицом уполномоченного органа не предусмотренных законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение

- работ, оказание услуг для муниципальных нужд критериев оценки заявок на участие в конкурсе и (или) их значимости, требований к участникам размещения заказов, к размеру обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе, размеру и способам обеспечения исполнения контракта, представлению участниками размещения заказа в составе котировочной заявки, заявки на участие в конкурсе, заявки на участие в аукционе не предусмотренных законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд документов и сведений, а также включение в состав одного лота товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных между собой;
- отклонение членом котировочной комиссии котировочной заявки по основаниям, не предусмотренным законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, и (или) рассмотрение котировочной заявки, которая в соответствии с законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд должна быть отклонена;
 - выбор членом конкурсной, аукционной или котировочной комиссии победителя торгов, победителя в проведении запроса котировок с нарушением требований законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
 - сокращение должностным лицом муниципального заказчика, должностным лицом уполномоченного органа сроков подачи заявок на участие в конкурсе, заявок на участие в аукционе, котировочных заявок, за исключением случаев, если законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд допускается сокращение указанных сроков;
 - предоставление, опубликование или размещение недостоверной информации о размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, а также направление недостоверных сведений или внесение их в реестр государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, реестр недобросовестных поставщиков;
 - нарушение условий муниципального контракта на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;
 - несоблюдение порядка размещения заказа путем проведения конкурсов, аукциона, котировок;
 - несоблюдение ограничений при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд путем запроса котировок цен на одноименные товары, одноименные работы, одноименные услуги и при закупке одноименных товаров, одноименных работ, одноименных услуг, осуществляемой без заключения муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;
 - несоблюдение требований порядка размещения заказа у единственного поставщика.

Упущенная возможность пополнения бюджета

По данной строке отражаются как прямые нарушения налогового законодательства, так и действия или бездействия должностных лиц, приведшие к несвоевременной уплате налогов и прочих доходов в местный бюджет, способствующие уходу от налогообложения, неприменение штрафных санкций, уменьшение их размера и т.п. Основными нарушениями являются:

1. Неуплата или неполная уплата сумм налогов и иных платежей в бюджет.
2. Несоблюдение требований по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации или реорганизации юридического лица.
3. Несоблюдение требований по исполнению обязанности по уплате пеней и штрафов при нарушении муниципальных контрактов.
4. Несоблюдение порядка исчисления и установленных сроков уплаты налогов и сборов.
5. Применение «теневых схем» оплаты труда с целью занижения налога на доходы физических лиц.
6. Несоблюдение порядка перечисления муниципальными предприятиями в соответствующий бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.
7. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми акционерное общество обязано выплачивать объявленные по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, дивиденды.

Нарушения бюджетного процесса

Нарушения бюджетного процесса приводят к снижению качества управления муниципальными финансами, могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств, излишнему расходованию бюджетных средств.

- Нарушения бюджетного процесса выражаются в следующем:
- несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
 - несоблюдение требований к закону (решению) об исполнении бюджета;
 - неперечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
 - неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
 - несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
 - несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств;
 - непредставление, либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением;

- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о лимитах бюджетных обязательств;
- несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;
- несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов, муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- несоблюдение порядка предоставления из бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;
- предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка;
- несоблюдение требования, в соответствии с которым предоставление бюджетных инвестиций муниципальному унитарному предприятию, основанному на праве хозяйственного ведения, влечет соответствующие увеличения уставного фонда муниципального унитарного предприятия, предоставление бюджетных инвестиций муниципальному унитарному предприятию, основанному на праве оперативного управления, влечет соответствующее увеличение основных средств муниципального унитарного предприятия;
- несоблюдение требования, в соответствии с которым предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- несоблюдение требования, в соответствии с которым бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, утверждаются решением о бюджете путем включения в решение о бюджете текстовой статьи с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований;
- несоблюдение требований об обеспечении использования муниципального задания при составлении проекта бюджета;
- несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам;
- несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана;
- несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета;

- несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- несоблюдение требований, устанавливающих особенности правового положения муниципальных учреждений;
- несоблюдение требований, устанавливающих бюджетные полномочия получателя бюджетных средств;
- несоблюдение требований по разработке, формированию и реализации долгосрочных целевых программ;
- несоблюдение требований порядка осуществления муниципальных заимствований;
- несоблюдение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга;
- несоблюдение порядка и условий предоставления муниципальных гарантий;
- несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств;
- несоблюдение требований порядка составления проектов бюджетов;
- несоблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Неэффективное использование муниципальной собственности

1. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми предприятие не вправе продавать, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника.

2. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требования, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества.

3. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми казенное предприятие вправе распоряжаться принадлежащим ему имуществом, в том числе с согласия собственника такого имущества, только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, предмет и цели которой определены уставом такого предприятия, отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом лишь с согласия собственника.

4. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальное (в том числе казённое) предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, не вправе:

- 1) сдавать такой земельный участок в субаренду;

- 2) передавать свои права и обязанности по договору аренды другим лицам (перенаем);
- 3) отдавать арендные права в залог;
- 4) вносить арендные права в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или в качестве паевого взноса в производственный кооператив.

5. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми порядок распределения доходов казенного предприятия определяется собственником его имущества.

6. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми частное, автономное или бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

7. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия.

8. Предоставление имущества за плату во временное владение и пользование или во временное пользование без заключения договора аренды.

9. Несоблюдение требования о государственной регистрации договора аренды, права хозяйственного ведения, права оперативного управления, несоблюдение обязанности государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

10. Несоблюдение требований положения об управлении находящимися в муниципальной собственности акциями открытых акционерных обществ.

11. Несоблюдение требований порядка приватизации муниципального имущества:

- определение состава подлежащего приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия, особенности сделок, связанных с продажей имущественного комплекса унитарного предприятия;
- определение цены подлежащего приватизации муниципального имущества;
- способы приватизации муниципального имущества;
- решение об условиях приватизации муниципального имущества;
- информационное обеспечение приватизации муниципального имущества;
- документы, представляемые покупателями муниципального имущества;
- отчуждение земельных участков;
- особенности приватизации объектов культурного наследия;
- особенности приватизации объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения;
- обременения приватизируемого государственного или муниципального имущества;
- оформление сделок купли-продажи государственного или муниципального имущества.

12. Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, аренды земельных участков, порядка предоставления права безвозмездного срочного пользования земельными участками, порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки, порядка купли-продажи земельных участков, порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, порядка предоставления земельных участков для строительства из земель, находящихся в муниципальной собственности, несоблюдение условий и порядка изъятия земельных участков для муниципальных нужд.

Нарушения учёта и отчётности

Основные нарушения, отражаемые по данной строке таблицы, следующие:

- нарушения инструкции по ведению бюджетного учета;
- уклонение от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- отсутствие в организации учетной политики, утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за состояние и организацию бухгалтерского учета;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций в валюте Российской Федерации - в рублях;
- нарушение требований по учету имущества, являющегося собственностью организации, обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- нарушение требований по соответствию данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- нарушение требований своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- нарушение требований по раздельному учету текущих затрат на производство продукции и капитальные вложения;
- нарушение требований по оформлению всех хозяйственных операций, проводимых организацией, оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами;
- нарушение требований по принятию первичных учетных документов к учету, составленных по форме;

- нарушение требований по оформлению хозяйственных операций с денежными средствами документами, подписываемыми руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами;
- нарушение требований по составлению первичного учетного документа в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания;
- нарушение требований по недопущению внесения исправлений в кассовые и банковские документы;
- нарушение требований по внесению исправлений в остальные первичные учетные документы по согласованию с участниками хозяйственных операций с подтверждением подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений;
- нарушение требований по отражению хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировке по соответствующим счетам бухгалтерского учета;
- нарушение требований по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета лицами, составившими и подписавшими их;
- нарушение требований по обеспечению защиты от несанкционированных исправлений регистров бухгалтерского учета при их хранении;
- нарушение требований по обязательности проведения инвентаризации имущества и обязательств в случаях:
 - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
 - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - при смене материально ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - при реорганизации или ликвидации организации;
 - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- несоблюдение требований по отражению выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке;
- нарушение основных требований к составлению и ведению бухгалтерской отчетности:
 - нарушение требований по обязательности составления всеми организациями на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности
 - нарушение требований по обеспечению состава бухгалтерской отчетности, предусмотренного Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоящей из:

- а) бухгалтерского баланса;
 - б) отчета о прибылях и убытках;
 - в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
 - г) пояснительной записки
- отсутствие в составе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, предусмотренной Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:
- а) информации об организации;
 - б) информации о финансовом положении организации;
 - в) информации о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий годы;
 - г) информации о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
 - д) сообщения о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;
 - е) объявления организацией об изменениях в своей учетной политике на следующий отчетный год;
- нарушение требований по обеспечению подписания бухгалтерской отчетности руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации;
 - нарушение требований по соблюдению правил организации хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
 - искажение бухгалтерской отчетности;
 - несоблюдение сроков представления и публикации бухгалтерской отчетности;
 - нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

2.3. Экспертно-аналитическая деятельность

Данный раздел включает в себя статистическую информацию по количеству подготовленных экспертных заключений, аналитических справок, разработанных специалистами КСО проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, методических материалов.

2.4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В данном разделе кратко отражаются меры, принятые контрольно-счётным органом по итогам проведённых мероприятий, и результаты реагирования органов местного самоуправления и должностных лиц проверенных организаций.

Строка 4.3 заполняется на основании полученной от проверенных организаций и органов местного самоуправления информации и подтверждающих документов.

Так как контрольно-счётный орган не может повлиять на принятие решения по привлечению к ответственности, то показатели по строкам 4.4.1 – 4.4.3 отражаются справочно и не учитываются при определении результативности работы КСО.

2.5. Гласность

В данном разделе отражается реализация принципа гласности в деятельности контрольно-счётного органа.

2.6. Эффективность деятельности контрольно-счётного органа

Критериями эффективности деятельности КСО являются результативность, действенность и экономичность.

Под критерием «результативность» следует понимать достижение в результате деятельности КСО позитивных изменений финансово оцениваемых параметров состояния общества относительно целевых установок на определённом отрезке времени. Критерий результативности оценивает качество предложений и рекомендаций, выработанных КСО по результатам финансовых проверок, экспертиз и анализа, по степени их принятия органами государственной власти и органами местного самоуправления.

К показателям эффективности этой группы относятся:

- увеличение доходов бюджетной системы;
- сокращение расходов бюджетной системы;
- объём средств, использованных не по целевому назначению;
- сокращение уровня финансовых нарушений;
- восстановление муниципальной собственности;
- объём средств, использованных неэффективно;
- выявление резервов бюджетов бюджетной системы России.

Второй критерий оценки эффективности деятельности КСО – «действенность», определяет степень исполнения объектами проверки, органами местного самоуправления, представлений и предписаний, принятых КСО по результатам финансовых проверок. Так предлагается оценивать действия КСО, обеспечивающие устранение нарушений бюджетного процесса, его совершенствование, выявление административно и уголовно наказуемых действий должностных лиц:

- выявление средств бюджетной системы России, использованных с нарушениями действующего законодательства;
- реализация направленных представлений и предписаний;
- реализация материалов, направленных в правоохранительные органы и прокуратуру;

- реализация органами местного самоуправления предложений и рекомендаций, направленных КСО по результатам своей деятельности.

Третий критерий эффективности – «экономичность» оценивает соотношение фактического финансового результата (увеличение доходов бюджетной системы территориального образования; экономию расходов бюджетной системы области; восстановление государственной собственности) от контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и затрат на их проведение. Рассматриваются два коэффициента:

- коэффициент экономической целесообразности – соотношение объёма бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства (выявленных в ходе осуществления контроля), к затратам на содержание КСО;

- коэффициент экономической эффективности (суммарный) – соотношение объёма средств, восстановленных в бюджеты, к затратам на содержание КСО и как соотношение объёма средств, восстановленных в бюджеты, к общей численности сотрудников КСО.

3. Пояснительная записка

Пояснительная записка к таблице основных показателей деятельности КСО более полно и подробно отражает результаты работы контрольно-счётного органа.

Структура Пояснительной записки может повторять структуру таблицы или она может быть оформлена в произвольной форме.

В Пояснительной записке приводятся установленные причинно-следственные связи выявленных нарушений и недостатков, наиболее яркие или часто повторяющиеся примеры нарушений.

Должен быть проведён подробный анализ мероприятий и мер, принятых по результатам контрольной деятельности КСО.

Особое внимание уделяется раскрытию эффективности деятельности контрольного органа. Для этого могут применяться специальные методики.