

Контрольно-счетная палата Ставропольского края

ПРИНЯТ

решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

от «20» ноября 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

председатель
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края

_____ А.А. Колесников

«20» ноября 2015 г.

**ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ
К СТАНДАРТАМ ВНЕШНЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ
ОРГАНОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

г. Ставрополь
2015 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....	3
3. Требования к структуре стандартов внешнего муниципального финансового контроля	4
4. Требования к содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля	5
5. Требования к разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля	8
6. Требования к введению в действие стандартов внешнего муниципального финансового контроля	9
7. Требования к актуализации стандартов внешнего муниципального финансового контроля	9

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Ставропольского края (далее - Общие требования) разработаны в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Ставропольского края от 28.12.2011 № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)) (далее – Общие требования СП РФ).

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов контрольно-счетных органов муниципальных образований Ставропольского края (далее - МКСО) к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Ставропольского края, муниципальным правовым актам и международным стандартам в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Общие требования определяют требования к структуре, содержанию, порядку разработки и утверждения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого МКСО.

1.4. Общие требования распространяются на стандарты внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципальных образований, утверждаемые МКСО.

1.5. При подготовке и утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля МКСО вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля

2.1. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля (далее - стандарты МКСО) - это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности МКСО по проведению контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

2.2. МКСО разрабатывают стандарты внешнего муниципального финансового контроля исходя из основных принципов контроля, Общих требований и Общих требований СП РФ с учетом региональных и муниципальных особенностей.

2.3. Применение стандартов МКСО, разработанных в соответствии с Общими требованиями, призвано обеспечить:

соблюдение основных принципов внешнего муниципального финансового контроля;

применение унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов (исходя из целей, указанных в пункте 1.2 Общих требований);

рациональную технологию и организацию проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

внедрение в практику МКСО научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

Кроме того, их применение будет способствовать снижению рисков контроля, повышению профессионализма сотрудников МКСО и соблюдению этических норм, повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, укреплению независимого статуса и общественного престижа МКСО.

3. Требования к структуре стандартов внешнего муниципального финансового контроля

3.1. Структура стандартов МКСО должна соответствовать Общим требованиям.

Стандарт должен иметь следующую структуру:

а) титульный лист с указанием наименования МКСО, наименования стандарта, его кода (при наличии), даты начала действия стандарта, срока действия стандарта (при наличии), сведений об утверждении стандарта;

б) содержание (при наличии нескольких разделов);

в) общие положения:

правовые основания разработки стандарта - перечень правовых актов, являющихся основанием для разработки стандарта;

взаимосвязь с другими стандартами - ссылки на другие стандарты МКСО или их отдельные положения, с учетом которых должен применяться данный стандарт;

взаимосвязь с нормативно-правовой базой - перечень нормативных правовых актов, которыми сотрудник МКСО должен руководствоваться при выполнении требований стандарта;

обоснование необходимости стандарта - описание назначения стандарта, его целей и задач, конкретных проблем, решение которых обеспечивается его

применением;

описание сферы применения стандарта - общая характеристика деятельности МКСО, которую регулирует стандарт (объект стандартизации), указание при необходимости категорий работников МКСО, которые должны руководствоваться стандартом;

особенности применения стандарта (при необходимости) - перечень случаев и условий, при которых стандарт не должен применяться либо применение стандарта является приоритетным по сравнению с другими стандартами;

определение основных терминов и понятий (при необходимости) - перечень терминов и понятий, используемых в стандарте, с их определениями либо указание на другие документы, устанавливающие определения используемых в стандарте терминов и понятий;

г) основная часть - описание принципов, характеристик, правил и процедур осуществления деятельности МКСО, регулируемой стандартом:

общие принципы и подходы к осуществлению соответствующей деятельности;

необходимые этапы и процедуры осуществления соответствующей деятельности;

состав и содержание формируемых в ходе осуществления соответствующей деятельности документов;

иные требования к порядку осуществления соответствующей деятельности;

д) приложения (при необходимости).

4. Требования к содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля

4.1. Стандарты МКСО не могут противоречить законодательству Российской Федерации, законодательству Ставропольского края, муниципальным правовым актам.

4.2. Стандарты МКСО должны устанавливать правила: планирования, организации, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформления их результатов; экспертизы муниципальных программ; обеспечения контроля качества контрольной деятельности.

4.3. Стандарты МКСО должны отвечать следующим основным требованиям:

целесообразности - соответствовать поставленным целям их разработки;

четкости и ясности - обеспечивать однозначность понимания изложенных в них положений;

логической стройности - обеспечивать последовательность и целостность изложения их положений, исключать внутренние противоречия;

полноты (существенности) - достаточно полно охватывать

регламентируемый ими предмет;

преемственности и непротиворечивости - обеспечивать взаимосвязь и согласованность с ранее принятыми нормативными (методическими) документами МКСО, не допускать дублирование их положений;

подконтрольности выполнения - содержать положения, обеспечивающие возможность объективного контроля выполнения их положений;

единства терминологической базы - обеспечивать одинаковую трактовку применяемых в них терминов.

4.4. Стандарты МКСО подразделяются на две группы.

Первая группа – «Общие стандарты», которые определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий как форм осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Вторая группа – «Специализированные стандарты», которые должны определять порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дополнять или раскрывать отдельные положения общих стандартов для регулирования отдельных вопросов осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иных видов деятельности МКСО.

4.5. К группе «Общих стандартов» относятся стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, а также контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных МКСО.

4.5.1. Целью стандарта, определяющего общие правила проведения контрольного мероприятия, является установление общих правил и процедур проведения контрольного мероприятия на всех его этапах.

Стандарт должен определить понятие и характеристики контрольного мероприятия, предмет и объекты, классификацию контрольных мероприятий по видам финансового контроля, этапы и процедуры организации контрольного мероприятия.

В стандарте должны быть представлены требования, предъявляемые к организации контрольного мероприятия, в том числе к служебным контактам сотрудников МКСО с должностными лицами объекта контрольного мероприятия, формированию группы инспекторов, привлечению внешних экспертов, формированию рабочей документации.

Стандарт, регламентирующий общие правила проведения контрольного мероприятия, должен содержать правила и порядок оформления актов, представлений, предписаний, составления протоколов об административных правонарушениях, порядок передачи материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы в случае выявления данных, указывающих на признаки составов преступлений.

4.5.2. Целью стандарта по проведению экспертно-аналитического

мероприятия является установление общих правил и процедур его проведения МКСО.

Стандарт должен определять понятие и характеристики экспертно-аналитического мероприятия, предмет и объекты, этапы и процедуры его организации.

В стандарте должны быть представлены требования, предъявляемые к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия.

4.5.3. Стандарт, обеспечивающий контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, должен определять правила и процедуры контроля реализации результатов проведенных мероприятий; устанавливать единый порядок организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий, а также порядок оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

4.6. К группе «Специализированных стандартов» относятся две подгруппы стандартов:

стандарты внешнего контроля местного бюджета, которые должны регламентировать порядок осуществления предварительного и последующего контроля (далее - стандарты контроля бюджета);

стандарты, регламентирующие вопросы методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности МКСО, не охваченные группой общих стандартов и подгруппой стандартов контроля бюджета, в частности, стандарты по организации и проведению совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.6.1. Стандарты контроля бюджета определяют порядок:

экспертизы проектов местного бюджета;

подготовки информации о ходе исполнения местных бюджетов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Задачами стандартов контроля бюджета являются:

определение основных принципов и этапов проведения контроля;

установление требований к содержанию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

определение структуры, содержания и основных требований к заключению МКСО;

установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию МКСО (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и представления его в представительный орган и главе муниципального образования;

установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган, главе муниципального образования.

4.6.2. Ко второй подгруппе «Специализированных стандартов» относится стандарт по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, который должен определять:

порядок организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия контрольно-счетных органов в процессе их проведения;

требования по оформлению результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, порядка их рассмотрения.

5. Требования к разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля

5.1. Разработка стандартов МКСО осуществляется в соответствии с планом работы МКСО на текущий год, утвержденным решением коллегии МКСО либо председателем МКСО.

Разработчик осуществляет сбор необходимой информации, ее изучение и обобщение, подготовку проекта документа, а также направляет проект документа на рассмотрение заинтересованным сотрудникам или в структурные подразделения МКСО и обеспечивает доработку проекта с учетом внесенных замечаний и предложений.

При необходимости к разработке стандартов могут быть привлечены эксперты и специалисты.

5.2. Проект документа направляется членам коллегии МКСО со справкой об учете предложений и замечаний, поступивших от заинтересованных структурных подразделений МКСО. В случае наличия у членов коллегии МКСО предложений и замечаний по содержанию документа они передаются разработчику для учета при доработке документа.

5.3. Доработанный проект направляется заинтересованным сотрудникам и (или) в структурные подразделения МКСО для согласования, которое оформляется листом согласования или визированием.

5.4. Согласованный сотрудниками, подразделениями МКСО и (или) членами коллегии доработанный проект стандарта, а также неучтенные замечания и предложения рассматриваются коллегией МКСО (при ее наличии).

Стандарт утверждается председателем МКСО или коллегией МКСО в соответствии с их компетенцией.

6. Требования к введению в действие стандартов внешнего муниципального финансового контроля

6.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности МКСО принятый стандарт вступает в силу по истечении обязательного подготовительного периода с даты его утверждения. Обязательный подготовительный период, а также порядок и сроки апробации документа (при необходимости) устанавливаются председателем МКСО или решением коллегии МКСО. Дата начала действия стандарта МКСО указывается на титульном листе документа.

Срок действия документа не ограничивается, за исключением случаев, когда это обусловлено временным характером действия документа, указанным в его наименовании или в тексте.

6.2. Копии всех утвержденных стандартов МКСО на бумажных и (или) электронных носителях передаются для включения в фонд (каталог) нормативных и методических документов, если он формируется в МКСО, а оригиналы - на хранение в архив.

В каталоге нормативных и методических документов указываются ответственные разработчики стандартов в соответствии с приказами об утверждении соответствующих документов, а в последующем - в соответствии с изменением распределения предметов контроля, задач и функций в МКСО.

7. Требования к актуализации стандартов внешнего муниципального финансового контроля и признанию их утратившими силу

7.1. Актуализация стандартов МКСО осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности МКСО потребностям внешнего муниципального финансового контроля, приведения их в соответствие с федеральным законодательством, законодательством Ставропольского края, муниципальными правовыми актами, а также в целях повышения системности и качества выполнения МКСО своих задач и полномочий.

7.2. Разработчику следует поддерживать стандарты в актуальном состоянии и пересматривать их с заданной периодичностью по результатам мониторинга применения стандартов. Руководители заинтересованных структурных подразделений, а также руководители контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вносят предложения по актуализации стандартов и внесению изменений во взаимосвязанные с ними документы с учетом практики их применения.

7.3. При необходимости одновременно с актуализацией стандартов вносятся изменения во взаимосвязанные с ними документы или принимается

решение о признании этих документов утратившими силу.

7.4. Стандарт подлежит признанию утратившим силу в случаях, если:
стандарт не соответствует вновь принятым законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, муниципальным правовым актам при этом объем изменений, подлежащих внесению в связи с этим в стандарт, превышает 50 процентов текста и (или) существенно изменяет его структуру;

взамен действующего стандарта утвержден новый стандарт;
положения стандарта включены в другой утвержденный стандарт;
в иных обоснованных случаях.

Разработка нового стандарта осуществляется в соответствии с процедурами, установленными в пункте 5.1 Общих требований.

7.5. Актуализация стандартов, а также признание их утратившими силу производится аналогично порядку, установленному для рассмотрения и утверждения стандартов.