

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СОД 1.2 «ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ  
К СТАНДАРТАМ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ  
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
ОБРАЗОВАНИЙ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ  
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ»**

(утверждены постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия  
от 3 марта 2017 года № 9)

Петрозаводск  
2017 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения.....                                                                                 | 3  |
| 2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....                              | 4  |
| 3. Требования к структуре стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....                  | 5  |
| 4. Требования к содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....                 | 6  |
| 5. Требования к разработке и утверждению стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....   | 9  |
| 6. Требования к введению в действие стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....        | 9  |
| 7. Требования к актуализации стандартов контрольно-счетного органа и признанию их утратившими силу..... | 10 |

## **1. Общие положения**

1.1. Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия (далее – Общие требования) разработаны в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и контрольно-счетных органов муниципальных образований (далее - контрольно-счетные органы) к разработке стандартов внешнего государственного и муниципального финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Республики Карелия, 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 контрольно-счетными органами.

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 контрольно-счетными органами.

1.5. Контрольно-счетные органы при подготовке и утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации и стандарты Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

1.6. При подготовке стандартов внешнего муниципального финансового контроля учитываются:

международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности;

отечественные и зарубежные научные и практические разработки в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

## **2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля**

2.1. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – стандарты контрольно-счетных органов) – это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности контрольно-счетных органов по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

2.2. Контрольно-счетные органы разрабатывают стандарты внешнего муниципального финансового контроля исходя из основных принципов контроля и общих требований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации и (или) Контрольно-счетной палатой, с учетом муниципальных особенностей.

2.3. Применение стандартов контрольно-счетных органов, разработанных в соответствии с Общими требованиями, призвано обеспечить:

- соблюдение основных принципов внешнего государственного и 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 контрольно-счетных органов научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

Кроме того, их применение будет способствовать:

- снижению рисков контроля;

- повышению профессионализма сотрудников контрольно-счетных органов и соблюдению этических норм;

- повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- укреплению независимого статуса и общественного престижа контрольно-счетного органа.

### **3. Требования к структуре стандартов внешнего муниципального финансового контроля**

3.1. Структура стандартов внешнего муниципального финансового контроля должна соответствовать Общим требованиям.

Стандарт должен иметь следующую структуру:

а) титульный лист с указанием наименования контрольно-счетного органа, 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 контрольно-счетного органа или их отдельные положения, с учетом которых должен применяться данный стандарт;

взаимосвязь с нормативно-правовой базой – перечень нормативных правовых актов, которыми работник контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетного органа, которую регулирует стандарт (объект стандартизации), указание при необходимости категорий работников контрольно-счетного органа, 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 контрольно-счетного органа, 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 внешнего муниципального финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации и (или) законодательству Республики Карелия.

4.2. Стандарты контрольно-счетного органа 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 внешнего муниципального финансового контроля 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 контрольно-счетных органов, 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 контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетных органов.

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 контрольно-счетным органом.

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 контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетным органом.

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 контрольно-счетных органов, 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 проекта местного бюджета;

подготовки информации о ходе исполнения местного бюджета 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 контрольно-счетного органа;

установление взаимодействия между структурными подразделениями контрольно-счетного органа в ходе проведения предварительного и последующего контроля;

установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию контрольно-счетного органа (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 и 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 внешнего муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с планом работы контрольно-счетных органов на текущий год, утвержденным председателем контрольно-счетного органа.

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 контрольно-счетного органа и обеспечивает доработку проекта с учетом внесенных замечаний и предложений.

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

5.2. Доработанный проект направляется заинтересованным сотрудникам и (или) в структурные подразделения контрольно-счетного органа для согласования, которое оформляется листом согласования или визированием.

5.3. Стандарт утверждается председателем контрольно-счетного органа в соответствии с его компетенцией.

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

6.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетного органа. Дата начала действия стандарта контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетного органа на бумажных и (или) электронных носителях передаются для включения в фонд (каталог) нормативных и методических документов, если он формируется в контрольно-счетном органе, 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 контрольно-счетном органе.

## **7. Требования к актуализации стандартов контрольно-счетного органа и признанию их утратившими силу**

7.1. Актуализация стандартов контрольно-счетного органа осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности контрольно-счетного органа потребностям внешнего муниципального финансового контроля, приведения их в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия, иными нормативными правовыми актами, а также в целях повышения системности и качества выполнения контрольно-счетным органом 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 или Республики Карелия 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.