

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК 1-2019 «Общие требования к стандартам внешнего муниципального
финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты
от 24.10.2019 протокол № 22)

Дата вступления в силу – 01.01.2020

Содержание

1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....	4
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	7
6. Требования к введению в действие стандартов внешнего муниципального финансового контроля.....	8
7. Требования к актуализации стандартов Контрольно-счетной палаты и признанию их утратившими силу.....	8

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Общие требования) разработаны в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и решения Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

При разработке Общих требований использованы «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), а также СФК 1.1-2013 «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 10.10.2013 № 26).

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов Контрольно-счетной палаты города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата) к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Мурманской области, 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-счетной палатой.

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 муниципального образования, утверждаемые Контрольно-счетной палатой.

1.5. При подготовке стандартов внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах Контрольно-счетная палата применяет общие требования Контрольно-счетной палаты Мурманской области к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля в случае их принятия и в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и Общим требованиям.

1.6. Контрольно-счетная палата при подготовке и утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации.

1.7. 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) – это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

2.2. Контрольно-счетная палата разрабатывает стандарты внешнего муниципального финансового контроля исходя из основных принципов контроля и общих требований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации и (или) Контрольно-счетной палатой Мурманской области, с учетом региональных и муниципальных особенностей.

2.3. Применение стандартов Контрольно-счетной палаты, 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-счетной палаты научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

Кроме того, их применение будет способствовать:

- снижению рисков контроля;
- повышению профессионализма сотрудников Контрольно-счетной палаты и соблюдению этических норм;
- повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- укреплению независимого статуса и общественного престижа Контрольно-счетной палаты.

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 сотрудник 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 Мурманской области.

4.2. Стандарты Контрольно-счетной палаты должны устанавливать правила: планирования, организации, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформления их результатов; экспертизы муниципальных программ города Апатиты; 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-счетной палаты, 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-счетной палаты 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-счетной палаты.

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-счетной палатой.

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-счетной палаты 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-счетной палатой.

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 городского 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-счетной палаты, 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 решений Совета депутатов города Апатиты о городском бюджете;
- подготовки информации о ходе исполнения городского бюджета, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении городского 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-счетной палаты;
- установление взаимодействия между структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты в ходе проведения предварительного и последующего контроля;
- установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию Контрольно-счетной палаты (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и представления его в Совет депутатов города Апатиты и Главе города Апатиты;
- установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения городского бюджета в Совет депутатов города Апатиты и Главе города Апатиты.

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-счетной палаты на текущий год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Разработчик осуществляет сбор необходимой информации, ее изучение и обобщение, подготовку проекта документа, а также направляет проект документа на рассмотрение

заинтересованным сотрудникам 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 Контрольно-счетной палаты со справкой об учете предложений и замечаний. В случае наличия у членов Коллегии Контрольно-счетной палаты предложений и замечаний по содержанию документа они передаются разработчику для учета при доработке документа.

5.3. Доработанный проект направляется заинтересованным сотрудникам для согласования, которое оформляется листом согласования или визированием.

5.4. Согласованный сотрудниками и (или) членами коллегии доработанный проект стандарта, а также неучтенные замечания и предложения рассматриваются Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Стандарт утверждается Коллегией Контрольно-счетной палаты.

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

6.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности Контрольно-счетной палаты 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 решением Коллегией Контрольно-счетной палаты. Дата начала действия стандарта Контрольно-счетной палаты 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-счетной палаты на бумажных и (или) электронных носителях передаются для включения в фонд (каталог) нормативных и методических документов, если он формируется в Контрольно-счетной палате, а оригиналы – на хранение в архив.

7. Требования к актуализации стандартов Контрольно-счетной палаты и признанию их утратившими силу

7.1. Актуализация стандартов Контрольно-счетной палаты осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты потребностям внешнего муниципального финансового контроля, приведения их в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Мурманской области, иными нормативными правовыми актами, а также в целях повышения системности и качества выполнения Контрольно-счетной палатой 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 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, 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.