

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД 13 «ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К СТАНДАРТАМ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ»

(утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты
Нижегородской области от 27.12.2018 № 23)

Начало действия: 10.01.2019

г. Нижний Новгород

Содержание

1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов организации деятельности КСП НО и внешнего государственного финансового контроля.....	3
3. Требования к структуре стандартов КСП НО.....	4
4. Система стандартов КСП НО. Требования к содержанию стандартов внешнего государственного финансового контроля	5
5. Требования к разработке и утверждению стандартов КСП НО.....	9
6. Требования к введению в действие стандартов КСП НО	9
7. Требования к актуализации стандартов КСП НО и признанию их утратившими силу	9

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам контрольно-счетной палатой Нижегородской области (далее – Общие требования) разработаны для регламентации деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее - КСП НО) в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Нижегородской области от 8 октября 2010г. № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», «Общими требованиями к стандартам внешнего государственного контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ протокол от 17.10.2014 № 47К (993) (далее – Общие требования к стандартам СП РФ).

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов КСП НО к разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности КСП НО (далее стандарты КСП НО), обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Нижегородской области 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 государственного финансового контроля, осуществляемого КСП НО, и стандартов организации деятельности КСП НО.

1.4. КСП НО при подготовке стандартов организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля КСП НО вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации.

1.5. Общие требования являются обязательными для исполнения членами коллегии и сотрудниками аппарата КСП НО.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим стандартом, решение принимается председателем КСП НО.

2. Назначение стандартов организации деятельности КСП НО и внешнего государственного финансового контроля.

2.1. Стандарты КСП НО – это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности КСП НО по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

2.2. КСП НО разрабатывает стандарты внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности, руководствуясь Общими требованиями к стандартам Счетной палаты Российской Федерации с учетом

региональных особенностей.

2.3. Применение стандартов КСП НО призвано обеспечить:

- соблюдение основных принципов внешнего государственного 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.

Кроме того, их применение будет способствовать:

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

3. Требования к структуре стандартов КСП НО.

3.1. Структура стандартов КСП НО должна соответствовать Общим требованиям.

Стандарт должен иметь следующую структуру:

- а) титульный лист с указанием наименования КСП НО, наименования стандарта, его кода, даты начала действия стандарта, сведений об утверждении стандарта;
- б) содержание;
- в) общие положения:
 - правовые основания разработки стандарта – перечень правовых актов, являющихся основанием для разработки стандарта;
 - взаимосвязь с другими стандартами – ссылки на другие стандарты КСП НО или их отдельные положения, с учетом которых должен применяться данный стандарт;
 - взаимосвязь с нормативно-правовой базой – перечень нормативных правовых актов, которыми сотрудник КСП НО 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 КСП НО, которую регулирует стандарт (объект стандартизации);
 - 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 характеристик, правил и процедур осуществления деятельности КСП НО, регулируемой стандартом:

- общие 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. Система стандартов КСП НО. Требования к содержанию стандартов внешнего государственного финансового контроля.

4.1. Стандарты КСП НО – это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности КСП НО по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам. Стандарты разрабатываются с учетом их актуальности и приоритетности.

4.2. Система стандартов КСП НО представлена стандартами следующих групп: стандарты организации деятельности и стандарты внешнего государственного финансового контроля.

Стандарты организации деятельности КСП НО (далее - СОД) должны определять принципы, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в КСП НО методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими контрольными органами, других видов деятельности.

Стандарты внешнего государственного финансового контроля (далее - СФК) должны определять принципы, характеристики, правила и процедуры осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП НО.

4.3. Стандарты организации деятельности КСП НО имеют буквенный шифр СОД, стандарты внешнего государственного финансового контроля имеют буквенный шифр СФК. Присвоение порядкового номера стандарту осуществляется в следующем порядке:

- первая цифра в номере стандарта указывает на принадлежность стандарта к группе: 1 – СОД, 2 – СФК;

- вторая цифра: СОД присваивается в хронологическом порядке в рамках КСП НО, СФК указывает на аудиторское направление КСП НО, сотрудники которого являются разработчиками стандарта: 1 – экспертно-аналитическое; 2 – по контролю за расходами на производственную сферу и общегосударственные

вопросы; 3 – по контролю за расходами на социальную сферу; 4 – по контролю на национальную экономику, включая расходы на капитальное строительство;

- третья цифра СФК присваивается в хронологическом порядке в рамках КСП НО.

4.4. Стандарты КСП НО не могут противоречить законодательству Российской Федерации и (или) законодательству Нижегородской области.

4.5. Стандарты внешнего государственного финансового контроля КСП НО должны устанавливать правила:

- планирования, организации, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформления их результатов;

- обеспечения контроля качества контрольной деятельности.

4.6. Стандарты внешнего государственного 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 КСП НО, 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.

4.7. Стандарты внешнего государственного финансового контроля КСП НО 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 КСП НО.

4.8. 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 КСП

НО.

4.8.1. 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 КСП НО 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.

4.8.2. Целью стандарта по проведению экспертно-аналитического мероприятия является установление общих правил и процедур его проведения КСП НО.

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, составлению протоколов об административных правонарушениях.

4.8.3. 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.

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

- стандарты внешнего контроля областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области, которые должны регламентировать порядок осуществления предварительного и последующего контроля (далее – стандарты контроля бюджета);

- стандарты, регламентирующие вопросы методологического обеспечения

контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП НО, 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.

4.9.1. Стандарты контроля бюджета определяют порядок:

- экспертизы проектов законов Нижегородской области об областном бюджете и проектов законов Нижегородской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области, а также о внесении изменений в них;

- подготовки информации о ходе исполнения областного бюджета, территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области.

Задачами стандартов контроля бюджета являются:

- определение основных подходов и этапов проведения контроля;

- установление требований к содержанию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП НО;

- установление взаимодействия между структурными подразделениями КСП НО в ходе проведения предварительного и последующего контроля;

- установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию КСП НО (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и представления его в Законодательное Собрание Нижегородской области и Губернатору Нижегородской области в соответствии с действующим законодательством;

4.9.2. 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 КСП НО и иных 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 КСП НО.

5.1. Разработка стандартов КСП НО осуществляется в соответствии с планом работы КСП НО на текущий год, утвержденным Коллегией КСП НО.

Разработчиками стандартов в зависимости от их назначения могут являться: заместитель председателя; аудиторы; начальники отделов; главные инспекторы; рабочие группы из числа сотрудников КСП НО. При необходимости к разработке стандартов могут быть привлечены эксперты и специалисты.

5.2. Разработчик осуществляет сбор необходимой информации, ее изучение и обобщение, подготовку проекта документа, а также направляет проект документа на рассмотрение членам Коллегии КСП НО, в отдел правового и кадрового обеспечения, заинтересованным сотрудникам и обеспечивает доработку проекта с учетом внесенных замечаний и предложений.

5.3. Доработанный проект направляется членам Коллегии КСП НО, в отдел правового и кадрового обеспечения, заинтересованным сотрудникам КСП НО для согласования, которое оформляется визированием.

5.4. Согласованный проект стандарта, а также неучтенные замечания и предложения выносятся разработчиком на рассмотрение и утверждение Коллегии КСП НО.

6. Требования к введению в действие стандартов КСП НО.

6.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности КСП НО 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 Коллегии КСП НО. Дата начала действия стандарта КСП НО 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. Оригиналы всех утвержденных стандартов передаются на хранение в архив. Ответственным за размещение утвержденного стандарта на официальном сайте КСП НО и на портале Счетной палаты Российской Федерации является разработчик стандарта.

7. Требования к актуализации стандартов КСП НО и признанию их утратившими силу.

7.1. Актуализация стандартов КСП НО осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности КСП НО потребностям внешнего государственного финансового контроля,

приведения их в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Нижегородской области, иными нормативными правовыми актами, а также в целях повышения системности и качества выполнения КСП НО своих полномочий.

7.2. Разработчику следует поддерживать стандарты в актуальном состоянии и пересматривать их с периодичностью один раз в год в соответствии с планом работы КСП НО на текущий год, утвержденным Коллегией КСП НО.

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 Коллегии КСП НО с рекомендациями 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.