

УТВЕРЖДЕН  
постановлением Коллегии  
Счетной палаты Республики Крым  
от 16 марта 2018 года № 13-5/18

Заместитель председателя  
Счетной палаты Республики Крым

\_\_\_\_\_ А.Н. Тихомиров

**Общие требования к стандартам внешнего муниципального  
финансового контроля для контрольно-счетных органов  
муниципальных образований Республики Крым**

*(Действует с 16 марта 2018 года)*

Разработчик:  
инспекция оперативного контроля  
Счетной палаты Республики Крым

Симферополь  
2018 год

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля	4
3. Общие требования к структуре стандартов внешнего муниципального финансового контроля	4
4. Общие требования к содержанию стандарта 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 контрольно-счетного органа и признанию их утратившими силу	9

## **1. Общие положения**

1.1. Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым (далее – Общие требования) разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», с учетом Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012 (протокол от 12 мая 2012г. № 21К (854)), Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового 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 октября 2014г. № 47К (993)).

1.2. Целью разработки Общих требований является унификация подходов контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым (далее – контрольно-счетные органы) к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Республики Крым в области финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Задачей Общих требований является определение требований к структуре и содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

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, хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципальных образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах.

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 муниципальных образований, хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципальных образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах, контрольно-счетные органы муниципальных образований применяют Общие требования в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации.

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

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

2.1. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля представляют собой внутренние нормативные документы, утверждаемые контрольно-счетными органами, определяющие обязательные характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в деятельности контрольно-счетных органов по проведению внешнего муниципального финансового контроля.

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) Счетной палатой Республики Крым, с учетом муниципальных особенностей.

2.3. Применение стандартов контрольно-счетных органов, 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 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. Общие 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, регулируемых 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. Общие требования к содержанию стандарта внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа**

4.1. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации и законодательству Республики Крым.

4.2. Стандарты контрольно-счетного органа должны устанавливать правила, регулирующие следующие вопросы: планирования, организации, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и

оформления их результатов; экспертизы муниципальных программ муниципальных образований Республики Крым; 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 рекомендуется подразделить 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» рекомендуется отнести две подгруппы стандартов:

- стандарты внешнего контроля бюджетов муниципальных образований Республики Крым, 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 проектов бюджетов муниципальных образований Республики Крым (проектов местных бюджетов);
- подготовки информации о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований Республики Крым по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований Республики Крым; 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 муниципального образования и главе муниципального образования;
- установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения бюджета местного бюджета в представительный орган муниципального образования 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 решением коллегии контрольно-счетного органа либо 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. Проект документа направляется членам коллегии контрольно-счетного органа со справкой об учете предложений и замечаний,



поступивших от заинтересованных структурных подразделений контрольно-счетного органа.

В случае наличия у членов коллегии контрольно-счетного органа 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 контрольно-счетного органа для согласования, которое оформляется листом согласования или визированием.

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

Стандарт утверждается председателем контрольно-счетного органа или коллегией контрольно-счетного органа в соответствии с их 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 или решением коллегии 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 субъекта Российской Федерации, 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, 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 Общих требований.

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