

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ

Утверждены
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республика Северная Осетия-Алания
от 20 сентября 2013 г. № 8 (85)

**Общие требования
к стандартам внешнего государственного
финансового контроля, реализуемым Контрольно-счетной
палатой Республики Северная Осетия-Алания**

Владикавказ, 2013

Содержание

1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов внешнего государственного финансового контроля	4
3. Общие требования к структуре стандарта внешнего государственного финансового контроля	5
4. Общие требования к содержанию стандартов внешнего государственного финансового контроля	6
4.1. Стандарты организации деятельности контрольно-счетного органа (СОД КСО)	8
4.2. Стандарты финансового контроля контрольно-счетного органа (СФК КСО)	12
5. Заключительные положения	16

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего государственного финансового контроля, реализуемым Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания, утвержденные Решением Коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания от 24.09.2013г. №8(85) (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 соответствуют нормам действующего республиканского закона «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» от 05.03.2005г. №21-рз и Регламенту Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

Общие требования согласуются с уже действующими в Счетной палате Российской Федерации «Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля», разработанными Департаментом макроэкономического анализа и методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации.

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов контрольно-счетных органов Республики Северная Осетия-Алания, включая муниципальные образования (далее - контрольно-счетные органы) к разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Республики Северная Осетия-Алания и международным стандартам в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

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

1.4. Общие требования распространяются на стандарты внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов государственной власти и государственных органов Республики Северная Осетия-Алания, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и муниципальных органов, государственных и муниципальных учреждений и унитарных предприятий Республики Северная Осетия-Алания или муниципальных образований, утверждаемые Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания.

1.5. Общие требования могут применяться и муниципальными контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Северная Осетия-Алания при утверждении собственных 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.

1.6. В своей работе Контрольно-счетная палата Республики Северная Осетия-Алания при утверждении стандартов внешнего государственного финансового контроля вправе использовать стандарты, действующие в Счетной палате Российской Федерации.

1.7. Стандарты внешнего государственного финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации, законодательству Республики Северная Осетия-Алания, иным нормативным правовым актам.

При подготовке стандартов внешнего государственного финансового контроля учитываются стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

2. Назначение стандартов внешнего государственного финансового контроля

2.1. Стандарты внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетных органов Республики Северная Осетия-Алания (далее – Стандарты) - это нормативные документы, утверждаемые контрольно-счетными органами Республики Северная Осетия-Алания, определяющие обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля.

2.2. Контрольно-счетная палата Республики Северная Осетия-Алания разрабатывает стандарты внешнего государственного финансового контроля исходя из основных принципов контроля и общих требований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации с учетом региональных особенностей.

2.3. Стандарты регламентируют профессиональную деятельность инспекторов (аудиторов) и обеспечивают дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов между сотрудниками контрольно-счетных органов и их руководством, между контрольно-счетным органом и иными контролирующими органами, между контрольно-счетным органом и объектом проверки, между контрольно-счетным органом и организациями, защищающими общественные интересы, а также между инспекторами (аудиторами).

2.4. Применение Стандартов, разработанных Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания в соответствии с Общими требованиями, призвано обеспечить соблюдение основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

3. Общие требования к структуре Стандарта внешнего государственного финансового контроля

Структура Стандарта должна соответствовать Общим требованиям.

Стандарт должен иметь следующую структуру:

- титульный лист;
- содержание;
- регламентирующие параметры - ссылки на российские и (или) международные стандарты, использованные при разработке данного стандарта;
- общие положения – обоснование необходимости стандарта, определение его основных терминов и понятий, сферы применения, описание объекта стандартизации;
- цель и задачи стандарта - назначение стандарта и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается его применением;
- взаимосвязь с другими стандартами - ссылки на соответствующие положения других стандартов;
- определение основных принципов и методик - описание подходов контрольно-счетного органа, принятых методик и технических приемов решения проблем, рассматриваемых стандартом;
- перечень документов, которые сотрудник контрольно счетного органа должен составить согласно требованиям стандарта;
- перечень нормативных актов, которыми сотрудник контрольно счетного органа должен руководствоваться при выполнении требований стандарта (при необходимости);
- приложения (при необходимости).

4. Общие требования к содержанию стандартов внешнего государственного финансового контроля

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 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.

Стандарты не могут противоречить законодательству Российской Федерации и законодательству Республики Северная Осетия-Алания.

Стандарты должны устанавливать правила, регулирующие следующие вопросы: планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности; сбора доказательств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; документирования; отчетности; управления контрольной деятельностью; обеспечения контроля качества контрольной деятельности и др.

Стандарты рекомендуется подразделить на две группы: стандарты организации деятельности контрольно-счетного органа и стандарты

финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом.

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

Стандарты внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания (далее - СФК КСО), должны определять принципы, характеристики, правила и процедуры осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетного органа.

4.1. Стандарты, которые могут применяться при организации деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания (СОД КСО)

4.1.1. СОД КСО по планированию работы контрольно-счетного органа

Целью Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего финансового контроля, а также обеспечения выполнения Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания законодательно установленных полномочий.

Контрольно-счетная палата Республики Северная Осетия-Алания должна строить свою работу на основе плановых документов, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств бюджета Республики Северная Осетия-Алания и (или) местного бюджета.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

Задачами планирования являются:

выработка стратегии деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания;

определение приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания и концепций работы по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания;

формирование и утверждение плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

Планирование должно основываться на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

-сочетания долгосрочного, среднесрочного, годового и текущего планирования;

-соответствия среднесрочного, годового и текущего планирования стратегическим целям и задачам;

-непрерывности планирования;

-комплексности планирования (по всем видам и направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания);

равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам бюджетных средств;

-рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания;

-периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;

-координации планов работы Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания с планами работы других органов финансового контроля.

Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания, а также эффективность использования трудовых, материальных, информационных и иных ресурсов.

4.1.2. СОД КСО по подготовке отчета о работе контрольно-счетного органа

Целью стандарта является установление порядка и правил подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания за отчетный период.

Задачей стандарта является определение структуры отчетов о работе Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания, порядка организации работы по подготовке отчетов, общих требований к представлению документов и материалов для формирования отчетов, порядка утверждения отчета о работе Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

4.1.3. СОД КСО по организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания совместно с органами финансового контроля, правоохранительными, надзорными и иными органами.

Целью Стандарта является регламентация деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания по организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий совместно со Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания и муниципальных образований, контрольно-счетными и надзорными органами иностранных государств, с

налоговыми органами, органами прокуратуры, правоохранительными, надзорными, контрольными и иными органами Российской Федерации, если это предусмотрено соглашениями о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания и указанными органами (далее – иные органы).

Задачами СОД КСО являются:

-определение порядка организации и подготовки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с участием иных органов;

-определение порядка взаимодействия Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания с иными органами в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

-установление требований по оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с участием иных органов, и порядка их рассмотрения.

4.2. Стандарты финансового контроля

Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания (СФК КСО)

Стандарты финансового контроля целесообразно подразделить на группы, определяющие:

стандарты по общим правилам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансового аудита, аудита эффективности, иных видов аудита, а также контроля реализации результатов контрольного мероприятия (далее - СФК КСО (общие));

стандарты внешнего контроля бюджета Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее - СФК КСО (бюджет));

стандарты, определяющие порядок управления качеством контрольных мероприятий, основные понятия и термины, используемые в стандартах контрольно-счетного органа (далее - СФК КСО (специальные)).

4.2.1. СФК КСО (общие)

К данной группе относятся стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, финансового аудита, аудита эффективности использования бюджетных средств, а также контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных контрольно-счетным органом.

4.2.1.1. Целью СФК КСО, регламентирующего общие правила проведения контрольного мероприятия, является установление общих правил, требований и процедур проведения контрольного мероприятия на всех его этапах.

Стандарт должен определить понятие и характеристики контрольного мероприятия, предмет и объекты, классификацию контрольных мероприятий по типам 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 СФК КСО, регламентирующий общие правила проведения контрольного мероприятия, должен содержать правила и порядок оформления актов, представлений, предписаний, порядок передачи материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы в случаях выявления фактов незаконного использования средств бюджета Республики Северная Осетия-Алания, а также средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Северная Осетия-Алания.

4.2.1.2. Целью СФК КСО по проведению экспертно-аналитического мероприятия является установление общих правил и процедур проведения контрольно-счетным органом экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт должен определить 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-аналитических мероприятий.

4.2.1.3. Целью СФК КСО, регламентирующих проведение и оформление результатов финансового аудита и аудита эффективности, является методическое обеспечение этих типов финансового контроля в части содержания, единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов финансового аудита и аудита эффективности использования средств бюджета Республики Северная Осетия-Алания, средств территориальных государственных внебюджетных фондов.

В стандартах определяются особенности проведения финансового аудита и аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита.

4.2.1.4. СФК КСО должны содержать методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом.

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.

4.2.2. СФК КСО (бюджет)

Стандарты внешнего контроля бюджета Республики Северная Осетия-Алания и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда должны регламентировать порядок осуществления предварительного, текущего и последующего контроля.

СФК КСО (бюджет) определяют порядок:

экспертизы проектов законов о бюджете Республики Северная Осетия-Алания и проектов законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда;

осуществления текущего контроля за ходом исполнения законов о бюджете Республики Северная Осетия-Алания;

организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Северная Осетия-Алания годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Задачами СФК КСО (бюджет) 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 Республики Северная Осетия-Алания;

установление взаимодействия между структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания в ходе проведения предварительного, текущего и последующего контроля;

установление порядка рассмотрения и утверждения информации Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий и представления ее в Парламент Республики Северная Осетия-Алания и Главе Республики Северная Осетия-Алания.

4.2.3. СФК КСО (специальные)

В целях методологического обеспечения вопросов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания, не охваченных группами стандартов СФК КСО (общие) и СФК КСО (бюджет), разрабатываются СФК КСО (специальные).

СФК КСО, определяющий методологию управления качеством, должен устанавливать порядок организации и функционирования системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регламентировать совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

СФК КСО, устанавливающий основные понятия и термины, используемые в стандартах Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания, должен обеспечивать единую терминологию стандартов КСО, соответствующую законодательным актам Российской Федерации и учитывающую современные отечественные и зарубежные научные и практические достижения в области контроля и аудита.

5. Заключительные положения

Разработка и последующее применение вышеперечисленных стандартов, подготовленных в соответствии с Общими требованиями,

1) позволит обеспечить:

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

уменьшение трудоемкости контрольных процедур;
внедрение в практику Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания научных достижений и новых технологий;

2) будет способствовать:

снижению рисков контроля;
повышению профессионализма сотрудников Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания и соблюдению этических норм;

повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

укреплению независимого статуса и общественного престижа Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.
