

ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ

**Общие требования
к стандартам внешнего государственного финансового контроля для
проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
Государственной счетной палаты Республики Марий Эл**

(утверждены Коллегией Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл (протокол от «28» декабря 2018 г. № 23)

Йошкар-Ола

2018 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Назначение стандартов внешнего государственного финансового контроля.....	4
3. Требования к структуре стандартов внешнего государственного финансового контроля.....	4
4. Требования к содержанию стандартов внешнего государственного финансового контроля.....	5
5. Требования к разработке и утверждению стандартов внешнего государственного финансового контроля.....	8
6. Требования к введению в действие стандартов внешнего государственного финансового контроля.....	9
7. Требования к актуализации стандартов внешнего государственного финансового контроля и признанию их утратившими силу.....	9

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего государственного финансового контроля Государственной счетной палаты Республики Марий Эл разработаны в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К(993)).

1.2. Общие требования предназначены для организации методологического обеспечения деятельности Государственной счетной палаты Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата), отвечающего потребностям Государственной счетной палаты для полного, своевременного и качественного выполнения ее полномочий.

1.3. Общие требования определяют требования к структуре, содержанию, порядку разработки и утверждения, введению в действие и порядку актуализации стандартов внешнего государственного финансового контроля.

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

1.5. Государственная счетная палата при подготовке и утверждении стандартов внешнего государственного финансового контроля вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации.

1.6. При подготовке стандартов внешнего государственного 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.

1.7. Стандарты внешнего государственного финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации и законодательству Республики Марий Эл.

2. Назначение стандартов внешнего государственного финансового контроля

2.1. Стандарты внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий - это внутренние нормативные документы Государственной счетной палаты, определяющие характеристики, правила и процедуры организации и осуществления деятельности по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и (или) требования к их результатам.

2.2. Государственная счетная палата разрабатывает стандарты внешнего государственного финансового контроля исходя из основных принципов контроля и общих требований.

2.3. Применение стандартов призвано обеспечить:

- соблюдение основных принципов внешнего государственного финансового контроля;

- применение унифицированных требований к подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов;

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

- внедрение в практику научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

Кроме того, их применение будет способствовать:

- снижению рисков контроля;

- повышению профессионализма сотрудников Государственной счетной палаты и соблюдению этических норм;

- повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- укреплению независимого статуса и общественного престижа Государственной счетной палаты.

3. Требования к структуре стандартов внешнего государственного финансового контроля

3.1. Структура стандартов внешнего государственного финансового контроля должна соответствовать общим требованиям.

3.2. Стандарт должен иметь следующую структуру:

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

- взаимосвязь с нормативно-правовой базой - перечень нормативных правовых актов, которыми сотрудник Государственной счетной палаты 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 Государственной счетной палаты, которую регулирует стандарт (объект стандартизации), указание при необходимости категорий работников Государственной счетной палаты, 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 Государственной счетной палаты, 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 государственного финансового контроля

4.1. Стандарты внешнего государственного финансового контроля должны устанавливать правила:

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

- экспертизы государственных программ Республики Марий Эл;
- обеспечения контроля качества контрольной деятельности.

4.2. 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, 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.

4.3. Стандарты внешнего государственного финансового контроля 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.

4.4. К группе «Общих стандартов» относятся стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, а также контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.4.1. 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.

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

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.

4.4.3. 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.

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

- стандарты внешнего контроля республиканского бюджета Республики Марий Эл и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл, которые должны регламентировать порядок осуществления предварительного, текущего и последующего контроля (далее - стандарты контроля бюджета);

- стандарты, регламентирующие вопросы методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, 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.

4.5.1. Стандарты контроля бюджета определяют порядок:

- экспертизы проектов законов о республиканском бюджете Республики Марий Эл и проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл;

- подготовки информации о ходе исполнения республиканского бюджета

Республики Марий Эл и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл.

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 Государственной счетной палаты;
- установление взаимодействия между структурными подразделениями в ходе проведения предварительного, текущего и последующего контроля;
- установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию Государственной счетной палаты (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и представления его в Государственное Собрание Республики Марий Эл и Главе Республики Марий Эл;
- установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл в Государственное Собрание Республики Марий Эл и Главе Республики Марий Эл.

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 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 государственного финансового контроля

5.1. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля осуществляется в соответствии с планом работы Государственной счетной палаты на текущий год, утвержденным решением Коллегии.

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 Государственной счетной палаты 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 со справкой об учете предложений и замечаний, поступивших от заинтересованных структурных подразделений. В случае наличия у членов Коллегии 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 Государственной счетной палаты для согласования, которое оформляется листом согласования или визированием.

5.4. Согласованный сотрудниками, подразделениями Государственной счетной палаты и (или) членами Коллегии доработанный проект стандарта, а также неучтенные замечания и предложения рассматриваются Коллегией Государственной счетной палаты.

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

6.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности Государственной счетной палаты принятый стандарт вступает в силу по истечении обязательного подготовительного периода с даты его утверждения. Дата начала действия стандарта 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 на бумажных и (или) электронных носителях передаются для включения в фонд (каталог) нормативных и методических документов, а оригиналы - на хранение в архив.

В каталоге нормативных и методических документов указываются ответственные разработчики стандартов.

7. Требования к актуализации стандартов внешнего государственного финансового контроля и признанию их утратившими силу

7.1. Актуализация стандартов Государственной счетной палаты осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности потребностям внешнего государственного финансового контроля, приведения их в соответствие с федеральным законодательством и законодательством Республики Марий Эл, иными нормативными правовыми актами, а также в целях повышения системности и

качества выполнения Государственной 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 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.

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