

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Коллегии
Счетной палаты
Российской Федерации
от 29 марта 2022 г. № 2ПК

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ
к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита
(контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской
Федерации и муниципальных образований

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (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», Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

1.2. Общие требования определяют единые для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – контрольно-счетные органы) требования к структуре, содержанию, порядку разработки и утверждения стандартов внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – Стандарт).

1.3. Стандарты – это внутренние нормативные документы контрольно-счетных органов, определяющие требования, правила и процедуры

осуществления деятельности контрольно-счетных органов по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Требования к структуре и содержанию Стандарта

2.1. Структура Стандарта должна соответствовать требованиям, приведенным в приложении № 1 к Общим требованиям.

2.2. Стандарт, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия, должен определять:

последовательность процедур при проведении контрольного мероприятия;

требования к формулированию предмета, целей и вопросов контрольного мероприятия;

процедуры организации контрольного мероприятия, требования к служебным контактам сотрудников контрольно-счетного органа с должностными лицами объектов контрольного мероприятия и между собой, формированию группы инспекторов, привлечению экспертов;

последовательность и содержание действий участников контрольного мероприятия, в том числе при выявлении нарушений и недостатков в деятельности объектов контрольного мероприятия, обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия, иных обстоятельствах;

требования к описанию результатов контрольного мероприятия, в том числе к классификации нарушений с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, формируемым доказательствам, выводам и предложениям по результатам контрольного мероприятия;

правила и порядок оформления актов, представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, составления протоколов об административных правонарушениях; порядок передачи материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы в случае выявления данных, указывающих на признаки составов преступлений или коррупционных правонарушений; порядок подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия; требования к рабочей документации, а также формы документов, подготавливаемых в ходе и по результатам контрольного мероприятия;

правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия, в том числе за выполнением представлений и предписаний, рассмотрением уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и исполнением решений об их применении, рассмотрением обращений в правоохранительные органы, рассмотрением дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетного органа; порядок формирования¹, мониторинга и контроля за реализацией предложений по результатам контрольного мероприятия, а также снятия с контроля документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия;

процедуры управления качеством контрольного мероприятия;

иные положения по проведению контрольного мероприятия (при необходимости).

2.3. Стандарт, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия, должен определять:

последовательность процедур при проведении экспертно-аналитического

¹ При необходимости могут быть включены положения о проведении консультаций по реализации предложений контрольно-счетного органа по итогам контрольного мероприятия.

мероприятия;

требования к формулированию предмета, целей и вопросов экспертно-аналитического мероприятия;

процедуры организации экспертно-аналитического мероприятия, требования к формированию группы инспекторов, привлечению экспертов;

требования к описанию результатов, формируемым доказательствам, выводам и предложениям по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

порядок подготовки отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия; требования к рабочей документации, а также формы документов, подготавливаемых в ходе и по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия, в том числе за рассмотрением обращений в правоохранительные органы; порядок формирования², мониторинга и контроля за реализацией предложений по результатам экспертно-аналитического мероприятия, а также снятия с контроля документов, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

процедуры управления качеством экспертно-аналитического мероприятия;

иные положения по проведению экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости).

2.4. Общие правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и процедуры управления качеством контрольных и экспертно-

² При необходимости могут быть включены положения о проведении консультаций по реализации предложений контрольно-счетного органа по итогам экспертно-аналитического мероприятия.

аналитических мероприятий могут быть определены отдельными стандартами.

2.5. При необходимости контрольно-счетный орган может разрабатывать иные стандарты, определяющие общие правила и процедуры осуществления отдельных полномочий.

Примерная структура системы стандартов контрольно-счетного органа приведена в приложении № 2 к Общим требованиям.

3. Требования к порядку разработки и утверждения Стандарта

3.1. Стандарт разрабатывается с учетом следующих основных принципов:
целесообразность – соответствие поставленным целям разработки Стандарта;

четкость и ясность – обеспечение однозначности понимания положений, изложенных в Стандарте;

логическая стройность – обеспечение последовательности и целостности изложения положений Стандарта, исключение внутренних противоречий в нем;

полнота – достаточно полный охват регламентируемого Стандартом предмета;

согласованность – обеспечение взаимосвязи и непротиворечивости положений Стандарта с внутренними нормативными и методическими документами контрольно-счетного органа, исключение дублирования положений таких документов в Стандарте;

подконтрольность – наличие в Стандарте положений, обеспечивающих возможность соблюдения (выполнения) требований, правил и процедур, содержащихся в Стандарте;

единство терминологии – обеспечение одинаковой трактовки терминов, применяемых в Стандарте, а также в иных внутренних нормативных и методических документах контрольно-счетного органа.

3.2. Разработчик Стандарта осуществляет сбор необходимой

информации, ее изучение и обобщение, подготовку и согласование проекта Стандарта с заинтересованными должностными лицами и структурными подразделениями (сотрудниками) контрольно-счетного органа.

При необходимости к разработке проекта Стандарта могут привлекаться эксперты.

3.3. Стандарт утверждается коллегиальным органом (коллегией) либо председателем контрольно-счетного органа в соответствии с их полномочиями.

3.4. По решению коллегиального органа (коллегии) или председателя контрольно-счетного органа в соответствии с их полномочиями может проводиться апробация Стандарта, заключающаяся в проверке практической реализуемости его положений, выявлении недостатков и проблем, возникающих в процессе применения Стандарта.

3.5. Стандарт вступает в силу с даты его утверждения либо с даты, указанной в решении об утверждении Стандарта.

Срок действия Стандарта не ограничивается, если иное не предусмотрено решением об утверждении Стандарта.

4. Заключительные положения

4.1. Контрольно-счетный орган обеспечивает актуализацию Стандарта путем подготовки и внесения в него необходимых изменений.

4.2. При необходимости одновременно с актуализацией Стандарта вносятся изменения во взаимосвязанные с ним документы или принимается решение о признании соответствующих документов утратившими силу и (или) о разработке новых документов.

4.3. Стандарт подлежит признанию утратившим силу в случаях: несоответствия Стандарта вновь принятым законодательным актам Российской Федерации и (или) субъекта Российской Федерации, при этом объем изменений, подлежащих внесению в связи с этим в Стандарт,

затрагивает значительную часть Стандарта и (или) существенно изменяет его структуру;

утверждения нового Стандарта взамен действующего;

включения значительной части или всех положений Стандарта в другой утвержденный Стандарт;

в иных случаях в соответствии с решением контрольно-счетного органа.

4.4. Актуализация Стандартов, а также признание их утратившими силу производится аналогично порядку, установленному для разработки и (или) утверждения Стандартов.

Приложение № 1
к общим требованиям к стандартам
внешнего государственного
и муниципального аудита (контроля)
для проведения контрольных
и экспертно-аналитических
мероприятий контрольно-счетными
органами субъектов Российской
Федерации и муниципальных
образований, утвержденным
постановлением Коллегии Счетной
палаты Российской Федерации
от 29 марта 2022 г. № 2ПК

**Требования к структуре стандарта внешнего государственного и
муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами
субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

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 и методическими документами – ссылки на другие Стандарты и методические документы контрольно-счетного органа или на их отдельные положения, с учетом которых должен применяться данный Стандарт (при необходимости);

взаимосвязь с нормативной базой (при необходимости) – перечень нормативных правовых актов, которыми сотрудник контрольно-счетного

органа должен руководствоваться при выполнении требований Стандарта;

назначение Стандарта – описание целей и задач Стандарта, решение которых обеспечивает его применение;

описание сферы применения Стандарта – общая характеристика деятельности контрольно-счетного органа, которую регулирует Стандарт, указание (при необходимости) категорий работников контрольно-счетного органа, которые должны руководствоваться Стандартом;

определение основных терминов (при необходимости) – перечень понятий, используемых в Стандарте, с их определениями либо указание на другие документы, устанавливающие определения используемых в Стандарте терминов;

г) описание требований, правил и процедур осуществления деятельности контрольно-счетного органа, регулируемой Стандартом:

содержание и специфика соответствующей деятельности, требования к ее результатам;

подходы к осуществлению соответствующей деятельности (при необходимости);

последовательность и процедуры осуществления соответствующей деятельности;

состав и содержание формируемых документов;

иные положения по осуществлению соответствующей деятельности (при необходимости);

д) приложения (при необходимости).

Приложение № 2
к общим требованиям к стандартам
внешнего государственного
и муниципального аудита (контроля)
для проведения контрольных
и экспертно-аналитических
мероприятий контрольно-счетными
органами субъектов Российской
Федерации и муниципальных
образований, утвержденным
постановлением Коллегией Счетной
палаты Российской Федерации
от 29 марта 2022 г. № 2ПК

**Примерная структура системы стандартов контрольно-счетного органа
субъекта Российской Федерации (муниципального образования)**

**1. Стандарты по формам осуществления внешнего государственного
(муниципального) финансового контроля (утверждаются обязательно):**

стандарт, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия;

стандарт, устанавливающий общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2. Стандарты по отдельным процедурам:

стандарт по контролю за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

стандарт по управлению качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**3. Стандарты по отдельным полномочиям контрольно-счетного
органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования),
предусмотренным:**

Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Жилищным кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.