

# **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

## **СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

### **СОД СП НАО 01-01 «ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО РАЗРАБОТКЕ СТАНДАРТОВ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»**

(утвержден распоряжением Счетной палаты Ненецкого автономного округа  
от «30» декабря 2014 № 60)

Дата введения в действие: 01.01.2015

Нарьян-Мар, 2015

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Система стандартов Счётной палаты НАО. Общие требования к системе и структуре стандартов.....	4
3. Организация разработки стандартов Счётной палаты НАО.....	8
4. Внесение изменений в стандарты Счётной палаты НАО и признание их утратившими силу.....	10

## 1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт подготовлен для регламентации деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее – Счётная палата НАО) в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа».

Настоящий стандарт содержит основные подходы и требования к системе стандартов Счётной палаты НАО, формируемых в отношении органов государственной власти округа и государственных органов округа, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и муниципальных органов, государственных учреждений и унитарных предприятий Ненецкого автономного округа, организаций вне зависимости от видов и форм собственности, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Ненецкого автономного округа, а также в отношении иных объектов, указанных в статье 266.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Стандарт является обязательным к исполнению всеми должностными лицами Счётной палаты НАО.

1.3. Целью стандарта является унификация принципов и подходов к разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Счётной палаты НАО.

1.4. Задачами стандарта являются:

а) определение единых принципов подготовки и рекомендаций по структуре построения стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Счётной палаты НАО, используемых при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

б) установление порядка подготовки, согласования, утверждения и введения в действие стандартов, а также внесения изменений и признания их утратившими силу.

1.5. При разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Счётная палата НАО вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, учитывать стандарты ИНТОСАИ и других международных стандартов в

области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

## **2. Система стандартов Счётной палаты НАО. Общие требования к системе и структуре стандартов**

2.1. Система стандартов Счётной палаты НАО представлена стандартами следующих групп (подгрупп):

- стандарты организации деятельности Счётной палаты НАО имеют шифр СОД СП НАО с указанием порядкового номера от 01 до 20 (например: СОД СП НАО 01-20):

- стандарты внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий имеют шифр СФК СП НАО с указанием порядкового номера от 01 до 20 (например: СФК СП НАО 02-20).

Присвоение порядкового номера стандарту осуществляется в хронологическом порядке в пределах свободных шифров соответствующей подгруппы.

Перечень определённых настоящим пунктом групп (подгрупп) стандартов может быть изменён путем внесения изменений в настоящий Стандарт в установленном порядке.

2.2. Стандарты внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 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 контрольно-счетных органов.

2.3. 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.

2.3.1. 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.

2.3.2. 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.

2.3.3. 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.

2.4. К группе "Специализированных стандартов" относятся две подгруппы стандартов:

-стандарты внешнего контроля бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, 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.

2.4.1. Стандарты контроля бюджета определяют порядок:

-экспертизы проектов законов о бюджете субъекта Российской Федерации (проектов местного бюджета) и проектов законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда;

-подготовки информации о ходе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местных бюджетов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

-организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

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 законодательный (представительный) орган и высшему должностному лицу субъекта Российской Федерации ;

установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации и высшему должностному лицу субъекта Российской Федерации (руководителю высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации).

2.4.2. 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.

2.2. Стандарты Счетной палаты НАО 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.

2.3. Стандарты Счетной палаты НАО должны иметь следующую структуру:

а) титульный лист с указанием наименования контрольно-счетного органа (Счетная палата Ненецкого автономного округа), 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 Счетной палаты НАО, которую регулирует стандарт (объект стандартизации), указание при необходимости категорий сотрудников Счетной палаты НАО, 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 Счетной палаты НАО, 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).

### **3. Организация разработки стандартов Счётной палаты Ненецкого автономного округа**

3.1. Разработка стандартов осуществляется исходя из необходимости методического регулирования организации деятельности Счётной палаты НАО, а также контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счётной палаты НАО.

3.2. При разработке стандартов Счётной палаты НАО, должностные лица обязаны руководствоваться действующими законодательными и иными нормативными и правовыми актами Российской Федерации.

3.3. Счётная палата НАО самостоятельно устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и введение в действие стандартов.

3.4. Руководство по организации разработки стандартов осуществляет ответственный аудитор Счётной палаты НАО.

3.5. Ответственный аудитор Счётной палаты НАО назначается распоряжением председателя Счётной палаты НАО.

3.6. Разработчиками стандартов в зависимости от их назначения могут являться:

- аудиторы Счетной палаты НАО;

- главный инспектор Счетной палаты НАО;



- рабочие группы из числа инспекторов Счётной палаты НАО. Порядок деятельности таких рабочих групп определяется соответствующими распоряжениями председателя Счётной палаты НАО;

- независимые эксперты в соответствии с договорами (соглашениями), заключёнными Счетной палатой НАО.

3.7. Разработка стандартов осуществляется в следующей последовательности:

- обоснование необходимости разработки стандарта;

- разработка проекта стандарта;

- рассмотрение и согласование проекта стандарта аудиторами Счётной палаты НАО и другими заинтересованными лицами Счётной палаты НАО. Координацию данной работы осуществляют аудиторы Счётной палаты НАО;

- осуществление антикоррупционной и правовой экспертизы проектов стандартов до представления их на рассмотрение Коллегии Счётной палаты НАО (осуществляют инспектора и иные сотрудники Счетной палаты НАО, обладающие специальными знаниями в области юриспруденции и правоповедения);

- представление согласованного проекта стандарта на утверждение председателю Счетной палаты НАО и утверждение им стандарта в порядке, установленном настоящим стандартом.

3.8. Разработка проекта стандарта включает в себя следующие процедуры:

- сбор необходимой информации, ее изучение и обобщение;

- подготовку исполнителем проекта стандарта;

- рассмотрение проекта стандарта аудиторами Счётной палаты НАО и внесение ими возможных замечаний и предложений;

- доработку исполнителем проекта стандарта с учетом замечаний и предложений и подготовку при необходимости пояснительной записки к проекту стандарта;

- иные необходимые процедуры.

В пояснительной записке (готовится при необходимости) к проекту стандарта должны содержаться следующие сведения:

- характеристика предмета регламентации и концепция стандарта;

- краткое обоснование и разъяснение основных положений проекта стандарта;

- сведения о взаимосвязи стандарта с другими документами Счётной палаты НАО;

- перечень основных документов и других источников информации, использованных при разработке проекта стандарта;

- предложения в случае необходимости о внесении изменений в другие документы Счётной палаты НАО, обусловленные принятием разработанного стандарта;

- иная необходимая информация.

3.9. По результатам рассмотрения проекта стандарта Коллегия Счётной

палаты НАО принимает решение с рекомендацией председателю Счетной палаты НАО об утверждении или отклонении стандарта, либо решение о необходимости его доработки.

3.10. Стандарт вступает в силу с даты его утверждения распоряжением Счётной палаты НАО, подписываемым председателем Счетной палаты НАО, если в распоряжении Счётной палаты НАО не предусмотрено иное.

Срок действия стандарта не ограничивается, за исключением случаев, когда это обусловлено временным характером действия стандарта, указанным в его наименовании или в тексте.

Вопрос о необходимости проведения апробации проекта стандарта может быть решен Коллегией Счётной палаты НАО на этапе рассмотрения проекта стандарта с занесением соответствующего решения в протокол Коллегии Счетной палаты НАО.

#### **4. Внесение изменений в стандарты Счётной палаты Ненецкого автономного округа и признание их утратившими силу**

4.1. Внесение изменений в стандарты Счётной палаты НАО осуществляется в целях приведения в соответствие с изменившимся законодательством, а также в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Счётной палаты НАО потребностям внешнего государственного финансового контроля.

4.2. Разработчик анализирует и обобщает предложения о внесении изменений в стандарт, поступившие от членов Коллегии Счётной палаты НАО, сотрудников Счётной палаты НАО. В составе предложений может быть представлен проект пересматриваемого стандарта.

4.3. Внесение изменений в стандарт Счётной палаты НАО осуществляется, если необходимо:

- более точно регламентировать или детализировать процессы осуществления различных форм деятельности Счётной палаты НАО;
- привести стандарт в соответствие с вновь принятыми законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ненецкого автономного округа;
- устранить дублирование или противоречия положений стандарта с новыми стандартами, утвержденными в Счётной палате НАО;
- исключить ссылки на стандарты, которые признаны утратившими силу;
- исправить опечатки, ошибки или иные неточности, обнаруженные в стандарте после его утверждения;
- в иных случаях.

4.4. Необходимость внесения изменений в стандарт Счётной палаты НАО или признания его утратившим силу определяется по результатам проверок актуальности стандарта и мониторинга его применения, которые осуществляются аудиторами и инспекторами Счётной палаты НАО, в компетенции которых находятся вопросы регламентируемые стандартом.

В ходе проверки актуальности стандарта определяется его соответствие законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ненецкого автономного округа, а также другим стандартам Счётной палаты НАО.

В ходе мониторинга применения стандарта определяется соответствие результатов его применения задачам, поставленным в данном стандарте, устанавливается наличие проблем и недостатков, возникающих при его практическом применении, а также выявляется необходимость дополнительной регламентации сферы действия данного стандарта.

4.5. Проверка актуальности стандарта проводится по мере необходимости, связанной с изменением законодательства Российской Федерации, Ненецкого автономного округа, а также стандартов Счётной палаты НАО.

Если в ходе проверки актуальности стандарта установлена необходимость внесения изменений в данный стандарт, сотрудником Счётной палаты НАО, установившим необходимость внесения корректив в данный стандарт, на имя председателя Счётной палаты НАО готовится аргументированное предложение о внесении таких изменений. Председатель Счётной палаты НАО принимает решение о целесообразности корректировки стандарта и подготовке проекта предлагаемых изменений в стандарт Счётной палаты НАО. При необходимости одновременно с внесением изменений в стандарт вносятся изменения во взаимосвязанные с ним документы или принимается решение о признании этих документов утратившими силу.

4.6. Стандарт Счётной палаты НАО может быть признан утратившим силу в случаях, если:

- стандарт не соответствует вновь принятым законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации;
- взамен данного стандарта утвержден новый стандарт Счётной палаты НАО;
- положения стандарта включены в другой утвержденный стандарт Счётной палаты НАО;
- изменились отдельные формы или виды деятельности Счётной палаты НАО, регламентируемые данным стандартом;
- истек срок действия стандарта;
- в иных обоснованных случаях.

4.7. Вопрос о внесении изменений в стандарт Счётной палаты НАО или признании его утратившим силу рассматривается Коллегией Счётной палаты НАО (с проектом соответствующих изменений либо проектом распоряжения Счетной палаты НАО о признании стандарта Счетной палаты НАО утратившим силу). По результатам рассмотрения данного вопроса Коллегия Счетной палаты НАО принимает решение с рекомендацией председателю Счетной палаты НАО о подписании распоряжения Счетной палаты НАО об утверждении изменений в стандарт Счетной палаты НАО (распоряжения Счетной палаты НАО о признании стандарта Счетной палаты

НАО утратившим силу), либо об отклонении изменений в стандарт Счетной палаты НАО (распоряжения Счетной палаты НАО о признании стандарта Счетной палаты НАО утратившим силу).

Изменения, внесенные в стандарт, вступают в силу, или стандарт признается утратившим силу с даты, указанной в распоряжении Счетной палаты НАО.