

Счетная палата Алтайского края

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОД 02

**«СИСТЕМА СТАНДАРТОВ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АЛТАЙСКОГО
КРАЯ. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИХ СОДЕРЖАНИЮ»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 28 декабря 2012 года № 4-7/88,
с изменениями от 29 июня 2015 года № 7-4/108)

Дата начала действия
28 декабря 2012 года

БАРНАУЛ
2012

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Назначение стандартов Счетной палаты	3
3. Система стандартов Счетной палаты Общие требования к содержанию стандартов	4

1. Общие положения.

1.1. Стандарт организации деятельности «Система стандартов Счетной палаты Алтайского края. Общие требования к их содержанию» (далее – настоящий Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и закона Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края».

1.2. Настоящий Стандарт является обязательным к исполнению всеми должностными лицами и иными сотрудниками Счетной палаты Алтайского края (далее – Счетная палата).

1.3. Целью настоящего Стандарта является унификация системы стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Счетной палаты.

1.4. Задачей настоящего Стандарта является установление структуры и определение содержания стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Счетной палаты.

1.5. Общие требования настоящего Стандарта распространяются на стандарты внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов государственной власти и государственных органов, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, государственных учреждений и унитарных предприятий Алтайского края, органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципальных образований Алтайского края, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Алтайского края, и на стандарты организации деятельности Счетной палаты.

1.6. Счетная палата при разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации, учитывать стандарты ИНТОСАИ и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

Стандарты Счетной палаты не могут противоречить законодательству Российской Федерации и Алтайского края, иным нормативным правовым актам.

2. Назначение стандартов Счетной палаты.

2.1. Стандарты Счетной палаты – это внутренние нормативные документы, утверждаемые коллегией Счетной палаты, определяющие обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля.

2.2. Стандарты Счетной палаты регламентируют профессиональную деятельность аудиторов, инспекторов и обеспечивают дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов между сотрудниками Счетной палаты и их руководством, между Счетной палатой и иными контролирующими органами, между Счетной палатой и организациями, защищающими общественные интересы, а также между инспекторами и аудиторами.

2.3. Применение стандартов Счетной палаты 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 Счетной палаты научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

Кроме того, их применение будет способствовать:

снижению рисков контроля;

повышению профессионализма сотрудников Счетной палаты и соблюдению этических норм;

повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

укреплению независимого статуса и общественного престижа Счетной палаты.

3. Система стандартов Счетной палаты. Общие требования к содержанию стандартов.

3.1. Система стандартов Счетной палаты представлена стандартами трех групп:

«Стандарты организации деятельности» - определяют принципы, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в Счетной палате методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов о работе Счетной палаты и других видов деятельности.

«Общие стандарты» - определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, как форм осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

«Специализированные стандарты» - 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 Счетной палаты.

3.2. «Стандарты организации деятельности» имеют шифр СОД с указанием

порядкового номера от 01 до 40, в том числе:

1) стандарты по организации методологического обеспечения деятельности Счетной палаты, разработке и применению стандартов Счетной палаты - СОД 01-05.

Целью стандартов является установление общих принципов, правил и процедур методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.

Методологическое обеспечение состоит в формировании и совершенствовании системы взаимосвязанных стандартов и методических документов Счетной палаты, регулирующих осуществление контрольной и экспертно-аналитической деятельности в целях содействия качественному выполнению задач Счетной палаты, повышению уровня эффективности ее деятельности;

2) стандарты, регламентирующие порядок планирования деятельности Счетной палаты - СОД 06 - 10.

Целью стандартов является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы Счетной палаты для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего финансового контроля, а также для обеспечения выполнения Счетной палатой законодательно установленных полномочий;

3) стандарты, регламентирующие порядок подготовки отчетов о деятельности Счетной палаты - СОД 11-15.

Целью стандартов является установление порядка и правил подготовки отчетов о работе Счетной палаты за отчетный период, задачей – определение структуры отчетов о работе Счетной палаты, порядка организации работы по подготовке отчетов, общих требований к предоставлению документов и материалов для формирования отчетов, порядка утверждения отчета о работе Счетной палаты;

4) стандарты по организации взаимодействия Счетной палаты с органами государственной власти, государственными органами Алтайского края, органами местного самоуправления, правоохранительными органами (далее – иные органы) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты - СОД 16-30.

Целью стандартов является определение порядка организации и подготовки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с участием иных органов, взаимодействия Счетной палаты с иными органами при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, установление требований по оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с участием иных органов, и порядка их рассмотрения;

5) стандарты по правовому, финансовому, организационному, техническому обеспечению и другим видам деятельности Счетной палаты - СОД 31-40.

Целью стандартов является регламентация общих принципов организации правового, финансового, организационного, технического обеспечения деятельности Счетной палаты и других видов.

3.2. К группе «Общих стандартов» относятся стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Счетной палатой.

«Общие стандарты» имеют шифр СВГФК с указанием порядкового номера от 001 до 040, в том числе:

1) стандарты по проведению контрольного мероприятия - СВГФК 001-010.

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 Счетной палаты с должностными лицами объекта контрольного мероприятия, формированию группы инспекторов, привлечению внешних экспертов, формированию рабочей документации.

Стандарт 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) стандарты по проведению экспертно-аналитического мероприятия - СВГФК 011-020.

Целью стандартов является установление общих правил и процедур проведения Счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия.

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.

3) стандарты по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, финансового аудита - СВГФК 021-030.

Целью стандартов является методическое обеспечение указанных типов финансового контроля в части содержания, единых требований к организации и проведению, а также оформлению результатов финансового аудита и аудита эффективности использования средств краевого (местного) бюджета, а также средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края. В стандартах определяются особенности проведения аудита, порядок оформления результатов аудита.

4) стандарты по контролю реализации результатов контрольных и экспертно-

аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой - СВГФК 031-040.

Стандарты должны содержать методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Стандарты должны 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 результатов проведенных мероприятий.

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

стандарты внешнего контроля краевого бюджета (местного бюджета) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, 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.

3.3.1. Стандарты контроля бюджета определяют порядок:

экспертизы проектов законов о краевом бюджете (проектах местного бюджета) и проектов законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края;

подготовки информации о ходе исполнения краевого бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, местных бюджетов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета (местного бюджета), годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края.

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 Счетной палаты;

установление взаимодействия между структурными подразделениями Счетной палаты в ходе проведения предварительного и последующего контроля;

установление порядка рассмотрения и утверждения документа, содержащего информацию Счетной палаты (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и представления его в Алтайское краевое Законодательное Собрание и Губернатору Алтайского края (главе муниципального образования);

установление порядка подготовки и представления информации о ходе исполнения краевого бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, местного бюджета в Алтайское краевое Законодательное Собрание и Губернатору Алтайского края (главе муниципального образования).

Стандарты контроля бюджета группы «Специализированных стандартов» имеют шифр СВГФК с указанием порядкового номера от 041 до 080, в том числе:

1) стандарты по проведению экспертизы проекта краевого бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на очередной финансовый год и плановый период (включая проекты законов о внесении изменений в бюджеты) и подготовке на них заключений Счетной палаты - СВГФК 041-050;

2) стандарты по проведению внешней проверки отчетов об исполнении краевого бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год и подготовке на них заключений Счетной палаты - СВГФК 051-060;

3) стандарты по проведению текущего контроля за ходом исполнения краевого бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края текущего финансового года - СВГФК 061-070;

4) стандарты по проведению экспертизы проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год и подготовке на них заключений Счетной палаты - СВГФК 071-080.

3.3.2. Стандарты второй подгруппы «Специализированных стандартов», имеют шифр СВГФК с указанием порядкового номера от 081 до 100, в том числе:

1) стандарты, регламентирующие вопросы методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, не охваченные группой общих стандартов и подгруппой стандартов контроля бюджета - СВГФК 081-095.

Стандарты разрабатываются в целях методологического обеспечения вопросов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, не охваченных общими стандартами и стандартами контроля бюджета.

2) стандарты по организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Счетной палатой совместно с иными контрольно-счётными органами - СВГФК 095-100.

Целью стандартов является:

регламентация деятельности Счетной палаты по организации и подготовке совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (если это предусмотрено соглашениями о сотрудничестве Счетной палаты со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Алтайского края);

определение порядка взаимодействия контрольно-счётных органов в процессе

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

установление требований по оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и порядка их рассмотрения.

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

Перечень определенных настоящим разделом групп (подгрупп) стандартов может быть изменен путем внесения изменений в настоящий стандарт в установленном порядке.

Стандарты разрабатываются с учетом их актуальности и приоритетности.

3.5. Стандарты, устанавливающие основные понятия и термины, используемые в стандартах Счетной палаты, должны обеспечивать единую терминологию стандартов Счетной палаты, соответствующую законодательным актам Российской Федерации и Алтайского края, учитывающую современные отечественные и зарубежные научные и практические достижения в области контроля и аудита.