

Контрольно-счетная палата Мурманской области

**Стандарт внешнего государственного
финансового контроля
СОД 3.3-2016 «Порядок проведения совместных и
параллельных контрольных и экспертно-аналитических
мероприятий»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области
(протокол от 23 декабря 2016 г. № 34)

Мурманск
2016 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
3. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
4. Подготовка и подписание распоряжения, соглашения и программ проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	7
5. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8
6. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9
7. Приложение № 1	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее – Счетная палата) 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», Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – Закон о Счетной палате) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Регламент) с учетом утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (протокол от 10.10.2013 № 26) и стандартов внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (протокол от 26.12.2013 № 34, с изменениями) и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (протокол от 17.04.2014 № 12).

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Счетной палаты по организации и проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами внешнего муниципального финансового контроля (далее – уполномоченные органы).

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия Счетной палаты с уполномоченными органами (далее – Стороны);

установление требований по оформлению результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, порядка их рассмотрения.

1.4. Правовой основой участия Счетной палаты в совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях с уполномоченными органами являются:

Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах

организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иные федеральные законы, регламентирующие деятельность уполномоченных органов;

Закон о Счетной палате;

Регламент Счетной палаты;

соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой и уполномоченными органами (в случае проведения параллельных мероприятий).

1.5. Решения по вопросам организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются сторонами совместно с учетом порядка другой стороны.

2. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой и уполномоченными органами на двусторонней или многосторонней основе в соответствии с общей программой в согласованные Сторонами сроки.

2.2. Параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой и уполномоченными органами по взаимному соглашению каждой из сторон самостоятельно по отдельным программам, в согласованные сроки, с последующим обменом и использованием информации по их результатам.

3. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

3.1. Инициатором проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия может выступать Счетная палата или уполномоченный орган.

3.2. Счетная палата на основе предложений аудиторских направлений не позднее 20 ноября года, предшествующего планируемому, направляет в адрес уполномоченных органов планируемые темы проведения совместных или параллельных мероприятий.

Уполномоченным органам предлагается рассмотреть полученные предложения и направить в Счетную палату свое решение об участии в совместных или параллельных мероприятиях до 10 декабря года, предшествующего планируемому. *(в редакции решения Коллегии КСП МО от 11.10.2018 (протокол № 23)).*

3.3. При получении от уполномоченного органа положительного ответа на предложение Счетной палаты о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия соответствующее мероприятие включается в состав плана работы Счетной палаты на очередной год для рассмотрения на заседании Коллегии Счетной палаты.

3.4. При поступлении в Счетную палату предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана работы Счетной палаты на очередной год, Председатель Счетной палаты поручает аудиторам Счетной палаты, к компетенции которых относятся вопросы обращения, подготовить предложения о возможности включения в проект плана работы на очередной год указанных мероприятий.

Принятые аудиторами предложения вносятся в проект плана работы на очередной год и представляются на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Аудиторы Счетной палаты, получившие поручение о рассмотрении обращения, вносят на рассмотрение Коллегии Счетной палаты одно из следующих решений:

включить в проект плана работы Счетной палаты на очередной год проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с предложением;

учесть отдельные вопросы из предложения контрольно-счетного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые предусматриваются проектом плана работы Счетной палаты на очередной год;

отклонить предложение контрольно-счетного органа.

3.5. При принятии Коллегией Счетной палаты решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, руководителю уполномоченного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии Коллегией Счетной палаты решения об учете отдельных вопросов из предложения уполномоченного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в

проекте плана работы Счетной палаты на очередной год, руководителю уполномоченного органа также направляется ответ с соответствующим предложением.

В случае получения согласия контрольно-счетного органа на предложение Счетной палаты аудиторы Счетной палаты, к компетенции которых относятся данные вопросы, учитывают их при подготовке предложений о включении в проект плана работы Счетной палаты на очередной год.

3.6. В случае если в ходе выполнения годового плана работы Счетной палаты на очередной год в Счетную палату поступило обращение уполномоченного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, Председатель Счетной палаты поручает аудиторам Счетной палаты, к компетенции которых относятся вопросы обращения, подготовить предложения о возможности проведения мероприятия в соответствии с обращением и представить их на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

При принятии Коллегией Счетной палаты решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с предложением контрольно-счетного органа руководителю уполномоченного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии Коллегией Счетной палаты решения об учете отдельных вопросов из предложения контрольно-счетного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в проекте плана работы Счетной палаты на очередной год, руководителю уполномоченного органа направляется обоснованный ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии Коллегией Счетной палаты решения об отказе от проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, предложенного контрольно-счетным органом, руководителю уполномоченного органа направляется обоснованный ответ.

3.7. Ответы, содержащие информацию о соответствующих решениях Коллегии Счетной палаты, подготавливаются в направлениях деятельности, возглавляемыми аудиторами Счетной палаты, к компетенции которых относятся вопросы обращения, и направляются уполномоченному органу - инициатору предложений за подписью Председателя Счетной палаты, а в его отсутствие - заместителя Председателя Счетной палаты в срок не более 14

календарных дней со дня принятия решения Коллегией Счетной палаты.

4. Подготовка и подписание распоряжения, решения и программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

4.1. Для проведения совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой готовится проект распоряжения по форме, предусмотренной стандартами внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» в котором определяются:

- наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки подготовки программы мероприятия;
- сроки проведения этапов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- состав участников и ответственные лица за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки оформления результатов контрольного и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе форма итогового документа.

Подготовка проекта распоряжения осуществляется под руководством аудитора Счетной палаты, ответственного за проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, по согласованию с руководителем соответствующего уполномоченного органа.

4.2. Подготовка проекта программы совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – общая программа мероприятия) осуществляется под руководством аудитора Счетной палаты, ответственного за проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, по согласованию с руководителем соответствующего уполномоченного органа.

В общей программе мероприятия определяются вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных законодательством, методы проведения совместного мероприятия.

При подготовке проекта общей программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой стороны (уполномоченных органов).

4.3. При проведении совместного мероприятия внешнего финансового контроля контрольные действия проводятся сформированной рабочей группой из представителей сторон на каждом объекте контроля, рабочими группами каждой из сторон на одном объекте контроля по разным вопросам и (или) рабочими группами каждой из сторон на разных объектах контроля, что должно быть отражено в программе.

Общая программа совместного мероприятия утверждается со стороны Счетной палаты после согласования программы уполномоченными органами, участвующими в мероприятии. Общая программа проведения совместного мероприятия доводится до всех участников мероприятия.

4.4. Для проведения параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой готовится проект Соглашения, в котором определяются:

- наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения мероприятия (в том числе сроки проведения этапов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия);
- цели мероприятия и основные вопросы, которые должны быть исследованы участниками мероприятия;
- сроки и порядок предоставления результатов мероприятия;
- вопросы организации, проведения и оформления результатов параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- срок обмена итоговыми документами сторон, форма и направление совместных итоговых документов.

Примерная форма Соглашения представлена в Приложении к настоящему Стандарту.

4.5. При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия программы утверждаются каждой Стороной самостоятельно.

5. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

5.1. Проведение Счетной палатой совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в

соответствии с общими положениями и требованиями, определенными Регламентом, стандартами Счетной палаты.

5.2. Проведение совместного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, как по инициативе Счетной палаты, так и по инициативе уполномоченного органа, осуществляется под руководством аудитора Счетной палаты, ответственного за проведение соответствующего мероприятия.

5.3. Проведение параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия осуществляется Сторонами самостоятельно.

5.4. В ходе проведения параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Стороны осуществляют взаимодействие путем проведения рабочих совещаний и консультаций, обмена методическими документами и информацией, согласования методов проведения совместного мероприятия и иные действия, в соответствии с Соглашением.

6. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

6.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами.

Оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основном этапе их проведения осуществляется в порядке, установленном стандартами внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте проводилось рабочей группой из представителей Сторон, акт подписывается представителями участвующих сторон. На объекте возможно составление нескольких актов, подписываемых рабочими группами из представителей Сторон.

При проведении параллельного контрольного мероприятия акты составляются каждой стороной самостоятельно.

6.2. По результатам совместного контрольного мероприятия Счетной палатой подготавливается отчет. По результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет или заключение.

Подготовка отчетов (заключений) осуществляется в соответствии со стандартами Счетной палаты.

Отчет (заключение) согласовывается с уполномоченным органом до рассмотрения его Коллегией Счетной палаты путем приложения к отчету (заключению) листа согласования должностным лицом уполномоченного органа (участника мероприятия внешнего контроля).

6.3. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет или заключение.

6.4. В установленном для Сторон порядке при наличии соответствующих оснований по результатам совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий одновременно с отчетом или заключением могут подготавливаться представления (предписания), информационные письма.

6.5. При рассмотрении Счетной палатой результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия на заседание Коллегии Счетной палаты могут приглашаться должностные лица уполномоченных органов, участвующих в данном мероприятии, при необходимости руководители объектов контроля.

6.6. Копии утвержденного отчета (заключения) о результатах совместного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке направляются объектам контроля, органам местного самоуправления, уполномоченным органам, участвующим в мероприятии.

Приложение № 1

К стандарту внешнего государственного
финансового контроля «Порядок проведения
совместных и параллельных контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий»

Соглашение

о проведении параллельного мероприятия
Контрольно-счетной палатой Мурманской области

и _____
(наименование уполномоченного органа)

«___» _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счетная палата Мурманской области и

(наименование уполномоченного органа)

именуемые в дальнейшем сторонами, решили провести параллельное
(контрольное, экспертно-аналитическое) мероприятие

«_____»

(далее – мероприятие), руководствуясь нижеследующим:

1. Стороны исходят из того, что мероприятие послужит:

(исполнению законодательно установленных полномочий в части (указать какое)

2. При подписании настоящего Соглашения определяются:

сроки мероприятия - _____;

организационные процедуры проведения мероприятия:

(указать составляющие подготовительного, основного и заключительного этапов контрольного мероприятия, требующие согласования)

цели мероприятия и основные вопросы, подлежащие исследованию

3. При проведении мероприятия стороны в пределах своих полномочий договариваются о порядке передачи необходимой информации.

(указать: на каких носителях передается информация, количество экземпляров, сроки передачи с каждого объекта контроля и т.п.)

При обмене информацией в рамках настоящего Соглашения стороны руководствуются законодательством о защите государственной тайны или иной конфиденциальной информации.

4. Стороны при необходимости проводят координационные совещания, по результатам которых принимаются конкретные решения по мероприятию.

5. По результатам проведения мероприятия подготавливается (отчет, заключение).

Указать порядок обмена итоговой информацией, ответственного исполнителя по подготовке отчета, заключения, сроки, подготовки, согласования, представления отчета, заключения на утверждение и т. п.)

Объем и порядок предоставления дополнительных материалов мероприятий определяются по согласованию между Сторонами.

(указать: перечень дополнительных материалов, форма согласования дополнительных материалов, сроки согласования дополнительных материалов и т.п.)

6. Все изменения к настоящему Соглашению оформляются дополнительными письменными соглашениями и подписываются Сторонами.

7. Настоящее Соглашение вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до окончания мероприятия.

Действие Соглашения не может быть прекращено во время уже проводимого мероприятия до его полного завершения.

Совершено _____ в _____ в _____ экземплярах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области

Руководитель
уполномоченного органа

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)