

Приложение 2
к постановлению
контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района
от 18.03.2016 № 1

**Стандарт внешнего муниципального
финансового контроля**

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ**

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.....	5
4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении внеплановых совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	7
5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	8
6. Оформление распоряжений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах.....	10
7. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	11
8. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий на объектах.....	12
9. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	13
Приложение № 1 «Образец оформления Решения о проведении совместного мероприятия».....	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе (далее – КСО), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами контрольно-счетной комиссии Лебяжского района (далее - КСК).

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности КСК по организации и проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами, уполномоченными на осуществление аудита, контроля, надзора, мониторинга и иных функций (далее – уполномоченные органы).

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия КСК с уполномоченными органами (далее – Стороны) в процессе их проведения;

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

1.4. Правовой основой участия КСК 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 Кировской области о Контрольно-счетной палате;

Положение о КСК;

Регламент КСК;

соглашения о сотрудничестве между КСК и уполномоченными органами.

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 КСК 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 КСК 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. Подготовка предложений КСК в адрес уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы КСК на очередной год

3.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с Соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве, а также положениями настоящего Стандарта.

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

3.1.2. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на очередной год в случае проведения мероприятия по инициативе КСК направляются в адрес уполномоченных органов за подписью Председателя КСК, в его отсутствие – за подписью лица, официально замещающего Председателя.

3.1.3. Уполномоченные органы рассматривают предложение и информируют КСК о принятом решении в соответствии со своими порядками или в порядке, установленном соглашением с КСК.

3.1.4. При получении до утверждения плана работы КСК на очередной год от уполномоченного органа положительного ответа на предложение КСК о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном в КСК порядке принимается решение о включении предложения в проект плана работы КСК на очередной год.

3.2. Рассмотрение предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес КСК при формировании плана работы КСК на очередной год

3.2.1. При поступлении в КСК предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана работы КСК на очередной год, в установленном КСК порядке в соответствии с законодательством принимается одно из следующих решений:

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

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

отклонить предложение уполномоченного органа.

3.2.3. При принятии в установленном КСК порядке решения о проведении (или об отказе в проведении) совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, руководителю уполномоченного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии КСК решения об учете отдельных вопросов из предложения уполномоченного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в проекте плана работы КСК на очередной год, руководителю уполномоченного органа направляется ответ с соответствующим предложением.

В случае получения согласия уполномоченного органа на предложение КСК данные вопросы учитываются при формировании плана работы КСК на очередной год, проведении соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе выполнения годового плана работы КСК

4.1. В случае если в ходе выполнения годового плана работы в КСК поступило обращение в соответствии с Положением о КСК обязательное для включения в план работы КСК, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с уполномоченным органом, в установленном КСК порядке готовится и направляется в адрес уполномоченного органа соответствующее обращение за подписью Председателя КСК, в его отсутствие – лица, официально замещающего Председателя КСК.

4.2. При получении от уполномоченного органа положительного ответа на предложение КСК о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, данное предложение включается в план работы КСК.

4.3. В случае если в ходе выполнения плана работы КСК на очередной год в КСК поступило обращение уполномоченного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в установленном КСК порядке принимается решение о возможности проведения мероприятия в соответствии с обращением.

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

При принятии решения об учете отдельных вопросов из предложения уполномоченного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных в плане работы КСК на очередной год, руководителю уполномоченного органа направляется обоснованный ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об отказе от проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, предложенного уполномоченным органом, руководителю уполномоченного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

5.1. Для проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия КСК может подписываться с одним или несколькими уполномоченными органами соответствующее Решение о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – Решение), в котором, как правило, определяются:

- наименование контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- ответственные лица за проведение контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;

- вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных соответствующим законодательством, а также с учетом соглашений между КСК и уполномоченными органами;

- методы проведения совместного мероприятия;

- порядок и формы взаимодействия Сторон и обмена информацией при проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;

- порядок подготовки и принятия решений по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;

порядок оформления результатов контрольного и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе форма, порядок подписания и согласования документов;

порядок урегулирования разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;

порядок и сроки обмена итоговыми документами Сторон, форма и порядок направления совместных итоговых документов.

Примерная форма Решения представлена в Приложении к настоящему Стандарту.

5.2. Дополнительные вопросы проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, неурегулированные Решением могут регулироваться программой контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

5.3. В случае если при проведении совместного мероприятия программа проверки составляется уполномоченным органом, предложения КСК о включении в программу отдельных вопросов направляются уполномоченному органу в ходе подготовки (согласования) проекта программы.

5.4. При проведении совместного контрольного мероприятия контрольные действия в соответствии с Решением, соглашением о сотрудничестве между КСК и уполномоченным органом 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 Решении и (или) программе.

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

6. Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

6.1. Подготовка организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

6.2. Организационно-распорядительный документ о проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия оформляются каждой Стороной в соответствии с Решением о проведении указанного мероприятия. Иные документы о проведении мероприятия оформляются каждой Стороной самостоятельно.

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

7.1. Проведение КСК совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных мероприятий, определенными Регламентом, стандартами КСК.

Действия должностных лиц КСК при проведении мероприятий, как правило, осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями КСК, но могут быть исключения при совместном выходе на объект по инициативе другой Стороны.

7.2. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе КСК, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, руководство проведением данного контрольного мероприятия, как правило, осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от КСК, если по инициативе

уполномоченного органа, то руководитель мероприятия определяется по согласованию Сторон с учетом соглашения о сотрудничестве между КСК и уполномоченными органами.

При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия руководство осуществляется представителями каждой Стороны самостоятельно.

7.3. В ходе проведения совместного или 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 Решением.

7.4. В случае возникновения между КСК и уполномоченным органом разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, Стороны для их разрешения проводят переговоры и согласительные процедуры, что оговаривается в Решении.

7.5. Передача информации, запрашиваемой другой Стороной в ходе проведения совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, отнесенной к государственной или иной охраняемой законом тайне, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

8.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами. Акты КСК оформляются в порядке, установленном КСК.

При участии сотрудников КСК в совместных контрольных мероприятиях, проводимых уполномоченными органами, отдельный акт составляется только в случае, если органом, инициировавшим мероприятие, не составляется комплексный акт с участием всех проверяющих должностных лиц.

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.

8.2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформляются заключениями. Заключения КСК оформляются в порядке, установленном КСК.

При участии сотрудников КСК в совместных контрольных мероприятиях, проводимых уполномоченными органами, отдельное заключение составляется только в случае, если органом, инициировавшим мероприятие, не составляется сводное заключение с участием всех проверяющих должностных лиц.

В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте проводилось рабочей группой из представителей Сторон, заключение подписывается представителями участвующих Сторон. Возможно составление нескольких заключений, подписываемых рабочими группами из представителей Сторон.

При проведении параллельного контрольного мероприятия акты или иные документы составляются каждой Стороной самостоятельно.

8.3. При наличии противоречий Стороны вправе выразить особое мнение. Форма документа, сроки подписания, подписывающие лица могут быть определены в Решении.

9. Оформление результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

9.1. По результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет КСК, либо иной итоговый документ другой стороны. По результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет или заключение.

Степень и форма участия представителей КСК, уполномоченного органа в подготовке отчета (заключения) и других документов, оформляемых по

результатам совместного мероприятия, согласовывается между Сторонами, участвующими в его проведении и отражается в Решении.

Отчет (заключение) подписывается каждой из Сторон. Подписание отчета (заключения) Сторонами может быть осуществлено установленным законом порядком с учетом соглашения о сотрудничестве между КСК и уполномоченным органом.

9.2. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет КСК, либо иной итоговый документ другой стороны.

Срок обмена итоговыми документами Сторон, форма и направление совместных итоговых документов определяются Решением.

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

9.4. При рассмотрении КСК результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с соглашением о сотрудничестве между КСК и уполномоченными органами могут приглашаться должностные лица уполномоченных органов, участвующих в данном мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

9.5. Копии утвержденного отчета, заключения о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСК с учетом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, могут направляться представительным органам местного самоуправления, уполномоченным органам,

участвующим в мероприятии.

9.6. В установленном КСК порядке осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний, направленных по итогам совместного или параллельного контрольного мероприятия.

Приложение № 1

Решение

о проведении _____ мероприятия
(совместное или параллельное)
контрольно-счетной комиссией Лебяжского района
и _____
(наименование уполномоченного органа)

«__» _____ 20__ г.

пгт Лебяжье

Контрольно-счетная комиссия Лебяжского района

и _____,
(наименование уполномоченного органа)

именуемые в дальнейшем Сторонами, решили провести _____
(совместное или параллельное)

мероприятие _____
(контрольное, экспертно-аналитическое)

«_____» _____
(наименование мероприятия)

(далее – мероприятие), руководствуясь нижеследующим:

1. Стороны исходят из того, что мероприятие послужит:

(указать, например: исполнения доходных и расходных статей местного бюджета, законность и своевременность движения бюджетных средств)

2. При подписании настоящего Решения определяются:

сроки мероприятия - _____;

организационные процедуры проведения мероприятия:

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

;

порядок подготовки, согласования и утверждения программы:

(указать: ответственного за подготовку программы мероприятия, порядок согласования, сроки согласования и утверждения, внесение возможных изменений и т.д.)

;

порядок подготовки и принятия решений по результатам мероприятия, не регламентированных нормативными правовыми документами Сторон

(если таковые необходимы)

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 Решения Стороны руководствуются законодательством о защите государственной тайны или иной конфиденциальной информации.

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

5. Оформление результатов мероприятий на объектах осуществляется в форме

(акты, заключения на объектах контроля)

После проведения мероприятия одной Стороной в интересах другой Стороны, Сторона, его проводившая, информирует другую Сторону о результатах этого мероприятия.

(указать: форму, сроки предоставления информации и т. п.)

Стороны, при необходимости, проводят консультации в целях обсуждения

результатов мероприятий.

(указать: место проведения консультации, сроки проведения, выражение особого мнения)

6. По результатам проведения мероприятия подготавливается

(отчет, заключение)

порядок подготовки, согласования и утверждения которого осуществляется по согласованию Сторон.

(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.)

7. Все изменения к настоящему Решению оформляются дополнительными письменными соглашениями и подписываются Сторонами.

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

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

Датой окончания мероприятия считается дата утверждения отчета, заключения о результатах мероприятия.

Совершено _____ в _____ в _____ экземплярах.
 (дата) *(место подписания)*

Председатель
 контрольно-счетной комиссии
 Лебяжского района

Руководитель

(уполномоченный орган)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)