

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КИРСАНОВСКОГО РАЙОНА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СОД 5
«ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ»**

(УТВЕРЖДЕН РАСПОРЯЖЕНИЕМ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
КИРСАНОВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.04.2021 № 5/06-А)

г. Кирсанов

2021 г.

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	3
3. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	3
4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении внеплановых совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	5
6. Оформление распоряжений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах.....	6
7. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	6
8. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий на объектах.....	7
9. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	7
Приложение «Образец оформления Решения о проведении совместного мероприятия»	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности СОД 5 «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-счетной палате Кирсановского района Тамбовской области», утвержденным решением Кирсановского районного Совета народных депутатов от 28.07.2016 № 305 (далее – Положение о КСП), 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)), с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты Кирсановского района Тамбовской области (далее - КСП), внутренних документов КСП.

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности КСП 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 КСП 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 КСП 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, Положение о КСП, Регламент КСП, соглашения о сотрудничестве между КСП и уполномоченными органами.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, неурегулированным 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 КСП 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 КСП 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 КСП в адрес уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы КСП на очередной год

3.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным в КСП, с учетом порядка другой Стороны, а также положений настоящего Стандарта. Инициатором проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия может выступать КСП 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 КСП направляются в адрес уполномоченных органов за подписью Председателя КСП.

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

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

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

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

3.2.3. При принятии в установленном в КСП 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 КСП решения об учете отдельных вопросов из предложения уполномоченного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в проекте плана работы КСП на очередной год, руководителю уполномоченного органа направляется ответ с соответствующим предложением. В случае получения согласия уполномоченного органа на предложение КСП данные вопросы учитываются при формировании плана работы КСП на очередной год, проведении соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Письма уполномоченным органам готовятся и направляются КСП в порядке, установленном в КСП.

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

4.1. В случае если в ходе выполнения годового плана работы в КСП поступило обращение, в соответствии с Положением о КСП, обязательное для включения в план работы КСП, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и

экспертно-аналитического мероприятия с уполномоченным органом, в установленном в КСП порядке готовится и направляется в адрес уполномоченного органа соответствующее обращение за подписью Председателя КСП, в его отсутствие – лица, официально замещающего Председателя КСП.

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

4.3. В случае если в ходе выполнения плана работы КСП на очередной год в КСП поступило обращение уполномоченного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в установленном в КСП 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 КСП 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. Письма уполномоченным органам готовятся и направляются КСП в порядке, установленном в КСП.

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 КСП подписывает 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 КСП 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-аналитического 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.

Подписание Решения Сторонами может быть осуществлено установленным законом порядком. 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 общей программой.

5.3. Подготовка общей программы совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – общая программа мероприятия) участниками со стороны КСП осуществляется в соответствии с порядком, установленным в КСП. При подготовке проекта общей программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой Стороны, в том числе в соответствии с соглашением о сотрудничестве между КСП и уполномоченным органом. При участии сотрудников КСП в совместных мероприятиях общая программа составляется только в случае, если аналогичные документы не составляются уполномоченным органом, иницирующим контрольное мероприятие. В случае если при проведении совместного мероприятия общая программа проверки составляется уполномоченным органом, предложения КСП 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 КСП 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. Подписание проекта общей программы Сторонами может быть осуществлено установленным законом порядком. Общая программа совместного мероприятия утверждается со стороны КСП в порядке, установленном в КСП. При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия общие программы утверждаются каждой Стороной самостоятельно.

5.5. Общая программа проведения совместного мероприятия доводится до всех участников мероприятия.

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 КСП совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных мероприятий, определенными Регламентом КСП, стандартами КСП. Действия должностных лиц КСП при проведении мероприятий, как правило, осуществляются в соответствии с общими положениями и требованиями КСП, 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 КСП, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, руководство проведением данного контрольного мероприятия, как правило, осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от КСП, если по инициативе уполномоченного органа, то руководитель мероприятия определяется по согласованию Сторон с учетом соглашения о сотрудничестве между КСП 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 КСП 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 КСП оформляются в порядке, установленном в КСП. При участии сотрудников КСП 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 КСП оформляются в порядке, установленном в КСП. При участии сотрудников КСП 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. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

9.1. По результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет КСП, либо иной итоговый документ другой стороны. По результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет или заключение. Степень и форма участия представителей КСП, 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 КСП и уполномоченным органом.

9.2. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет КСП, 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 КСП результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с соглашением о сотрудничестве между КСП 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 в КСП с учетом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, могут направляться в Кирсановский районный Совет народных депутатов, главе Кирсановского района, уполномоченным органам, участвующим в мероприятии.

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

Решение о проведении _____ мероприятия
(совместное или параллельное)
Контрольно – счетной палатой Кирсановского района Тамбовской области и

(наименование уполномоченного органа)

«__» _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счета палата Кирсановского района Тамбовской области 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 бюджетов муниципальных образований, законность и своевременность движения этих 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, нерегламентированных 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 палаты
Кирсановского района
Тамбовской области

Руководитель

(уполномоченный орган)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)