

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 11 «Порядок проведения совместных и параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

утвержден постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской
области от 29.11.2018 № 26 (редакция от 18.05.2020)

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
3.1. Подготовка предложений контрольно-счетной палаты в адрес уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год	4
3.2. Рассмотрение предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес контрольно-счетной палаты при формировании плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год.....	5
4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	6
5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий...	6
6. Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8
7. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	8
8. Оформление результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	9
Приложение: Решение о проведении совместного мероприятия	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Кемеровской области от 29.11.2011 №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса» (далее – Закон о контрольно-счетной палате), 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 Счётной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области- Кузбасса (далее – контрольно-счетная палата) по организации и проведению совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного (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 контрольно-счетной палаты 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 контрольно-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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иные федеральные законы, регламентирующие деятельность уполномоченных органов;

Закон Кемеровской области «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса»;

Регламент контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса;

Соглашение о взаимодействии контрольно-счетной палаты с органами, уполномоченными на осуществление аудита, контроля, надзора, мониторинга и иных функций.

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

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

3.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным контрольно-счетной палатой, а также положений настоящего Стандарта.

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

3.1.2. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана деятельности контрольно-счетной палаты на очередной год, в случае проведения мероприятия по инициативе контрольно-счетной палаты, направляются в адрес уполномоченных органов за подписью председателя контрольно-счетной палаты, в его отсутствие – за подписью заместителя председателя.

3.1.3. Уполномоченные органы рассматривают предложение и информируют контрольно-счетную палату о принятом решении.

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

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

3.2.1. При поступлении в контрольно-счетную палату предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год, палатой принимается одно из следующих решений:

включить в проект плана работы контрольно-счетной палаты 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 на очередной год;

отклонить предложение уполномоченного органа.

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

В случае получения согласия уполномоченного органа на предложение контрольно-счетной палаты данные вопросы учитываются при формировании плана работы 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

4.1. В случае, если в ходе выполнения годового плана работы в контрольно-счетную палату поступило обращение в соответствии с Законом Кемеровской области «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса» обязательное для включения в план работы контрольно-счетной палаты, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия с уполномоченным органом, контрольно-счетной палатой готовится и направляется в адрес уполномоченного органа соответствующее обращение за подписью председателя контрольно-счетной палаты, в его отсутствие – заместителя председателя контрольно-счетной палаты.

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

4.3. В случае если в ходе выполнения плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год в контрольно-счетную палату поступило обращение уполномоченного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в установленном контрольно-счетной палатой 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 контрольно-счетной палаты 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 контрольно-счетная палата 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 контрольно-счетной палатой 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 мероприятий, 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 контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, неурегулированные Решением могут регулироваться общей программой.

5.3. При подготовке проекта общей программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой Стороны.

При участии сотрудников контрольно-счетной палаты в совместных мероприятиях общая программа составляется только в случае, если аналогичные документы не составляются уполномоченным органом, инициирующим контрольное мероприятие.

В случае если при проведении совместного мероприятия общая программа проверки составляется уполномоченным органом, предложения контрольно-счетной палаты 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 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.

Общая программа совместного мероприятия утверждается со стороны контрольно-счетной палаты в порядке, установленном в контрольно-счетной палате.

При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия 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 контрольно-счетной палатой совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных мероприятий, определенными Регламентом, стандартами контрольно-счетной палаты.

7.2. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе контрольно-счетной палаты, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, общее руководство проведением данного контрольного мероприятия осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от контрольно-счетной палаты, определенный в исполнительно-распорядительном документе председателя контрольно-счетной палаты, если по инициативе уполномоченного органа, то руководитель определяется по согласованию Сторон и назначается исполнительно-распорядительным документом уполномоченного органа.

При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия руководство рабочими группами 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 контрольно-счетной палатой 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 совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

8.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами. Акты контрольно-счетной палаты оформляются в порядке, установленном стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При участии сотрудников контрольно-счетной палаты 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.

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

8.2. По результатам совместного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой подготавливается отчет в порядке, установленном стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», либо иной итоговый документ другой стороны. По результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой подготавливается заключение в порядке, установленном стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 2 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Степень и форма участия представителей контрольно-счетной палаты, 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.

8.3. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет (заключение) либо иной итоговый документ другой стороны.

При проведении параллельных мероприятий итоговые документы каждой из Сторон направляются самостоятельно.

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

8.4. 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 или отчетом могут подготавливаться рекомендации, информационные письма.

При проведении параллельных мероприятий подготовка и направление документов проводится каждой из Сторон самостоятельно с учетом возложенных полномочий.

8.5. При рассмотрении контрольно-счетной палатой результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия могут приглашаться должностные лица уполномоченных органов, участвующих в данном мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

8.6. Копии утвержденного отчета, заключения о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном контрольно-счетной палатой с учетом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, могут направляться в Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса, Губернатору Кемеровской области - Кузбасса, уполномоченным органам, участвующим в мероприятии и в правоохранительные органы.

«Порядок проведения совместных
и параллельных контрольных
и экспертно-аналитических
мероприятий»

Решение

о проведении _____ мероприятия
(совместное или параллельное)
контрольно-счетной палатой Кемеровской области - Кузбасса
и _____
(наименование уполномоченного органа)

«___» _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса 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:

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 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 вовремя 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
Кемеровской области - Кузбасса

Руководитель

(уполномоченный орган)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)