

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счётной палаты
города Волгодонска
от 21 декабря 2017 № 24

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

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

Дата начала действия стандарта – 22.01.2018г.

2018 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
3.1.	Подготовка предложений Контрольно-счётной палаты в адрес контрольно-счётных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год.....	4-5
3.2.	Рассмотрение предложений контрольно-счётных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных в адрес Контрольно-счётной палаты, при формировании плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год.....	5-6
4.	Подготовка и рассмотрение обращений о проведении внеплановых совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе выполнения годового плана работы Контрольно-счётной палаты.....	6-7
5.	Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	7-9
6.	Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9
7.	Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9-10
8.	Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий.....	10
9.	Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	10-11
Приложение	Форма Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	12-13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счётных органов муниципальных образований» (далее Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утвержденным решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 № 120 (далее Положение о Контрольно-счётной палате), Регламентом Контрольно-счётной палаты города Волгодонска.

1.2. При разработке Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К(993)).

1.3. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) по организации и проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного (муниципального) финансового контроля Ростовской области (далее контрольно-счётные органы).

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия Контрольно-счётной палаты с контрольно-счётными органами (далее Стороны) в процессе их проведения;

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

1.5. Правовой основой участия Контрольно-счётной палаты в совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях с контрольно-счётными органами являются:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счётной палате;

Регламент Контрольно-счётной палаты города Волгодонска;

Соглашения о сотрудничестве (взаимодействии) Контрольно-счётной палаты города Волгодонска с контрольно-счётными органами.

1.6. 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-счётной палатой и контрольно-счётными 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-счётной палатой и контрольно-счётными 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

Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным Контрольно-счётной палатой, а также положениями настоящего Стандарта.

Инициатором проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия может выступать Контрольно-счётная палата или контрольно-счётный орган.

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

3.1.1. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год в случае проведения мероприятия по инициативе Контрольно-счётной палаты направляются в адрес контрольно-счётных органов за подписью председателя Контрольно-счётной палаты, в его отсутствие – за подписью аудитора Контрольно-счётной палаты, назначенного приказом председателя Контрольно-счётной палаты.

3.1.2. Контрольно-счётные органы рассматривают предложение и

информируют Контрольно-счётную палату о принятом решении в соответствии со своими порядками или в порядке, установленном соглашением с Контрольно-счётной палатой.

3.1.3. При получении до утверждения плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год от контрольно-счётного органа положительного ответа на предложение Контрольно-счётной палаты о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном в Контрольно-счётной палате порядке принимается решение о включении предложения в проект плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год.

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

3.2.1. При поступлении в Контрольно-счётную палату предложений контрольно-счётных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год, в установленном Контрольно-счётной палатой порядке в соответствии с законодательством принимается одно из следующих решений:

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

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

отклонить предложение контрольно-счётного органа.

3.2.2. При принятии в установленном Контрольно-счётной палатой порядке решения о проведении (или об отказе в проведении) совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, руководителю контрольно-счётного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

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

В случае получения согласия контрольно-счётного органа на предложение Контрольно-счётной палаты данные вопросы учитываются при формировании плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год, проведении соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Письма контрольно-счётным органам готовятся и направляются Контрольно-счётной палатой в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой.

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

4.1. В случае, если в ходе выполнения годового плана работы в Контрольно-счётную палату поступило обращение в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате обязательное для включения в план работы Контрольно-счётной палаты, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с контрольно-счётным органом, в установленном Контрольно-счётной палатой порядке готовится и направляется в адрес контрольно-счётного органа соответствующее обращение за подписью председателя Контрольно-счётной палаты, в его отсутствие – за подписью аудитора Контрольно-счётной палаты, назначенного приказом председателя Контрольно-счётной палаты.

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

4.3. В случае, если в ходе выполнения плана работы Контрольно-счётной палаты поступило обращение контрольно-счётного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в установленном Контрольно-счётной 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 контрольно-счётного органа руководителю контрольно-счётного направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об учете отдельных вопросов из предложения контрольно-счётного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных в плане работы Контрольно-

счётной палаты, руководителю контрольно-счётного 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 контрольно-счётным органом, руководителю контрольно-счётного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

Письма контрольно-счётным органам готовятся и направляются Контрольно-счётной палатой в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой.

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-счётная палата подписывает с одним или несколькими контрольно-счётными 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-счётной палатой и контрольно-счётными органами;

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.

Подписание Решения Сторонами осуществляется в установленном законом порядке, в том числе электронной цифровой подписью. 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. Подготовка общей программы совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее общая программа мероприятия) участниками со стороны Контрольно-счётной палаты осуществляется в соответствии с порядком, установленным Контрольно-счётной палатой.

Программа может готовиться участниками контрольно-счётного органа в соответствующем порядке, установленном в их организации, в связи с чем вопрос о подготовке программы должен решаться совместно.

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 Контрольно-счётной палатой и контрольно-счётным органом.

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

В случае, если при проведении совместного мероприятия общая программа проверки составляется контрольно-счётным органом, предложения Контрольно-счётной палаты о включении в программу отдельных вопросов направляются контрольно-счётному органу в ходе подготовки (согласования) проекта программы.

5.4. При проведении совместного контрольного мероприятия контрольные действия в соответствии с Решением, соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счётной палатой и контрольно-счётным органом проводятся рабочей группой, сформированной 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 совместного мероприятия со стороны Контрольно-счётной палаты осуществляется в установленном Контрольно-счётной палатой порядке.

Общая программа проведения совместного мероприятия доводится до

всех участников мероприятия.

5.5. 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 оформляется 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-счётной 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-счётной палаты.

7.2. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе Контрольно-счётной 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-счётной палаты, определенный в распоряжении председателя Контрольно-счётной палаты. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе контрольно-счётного органа, то руководитель определяется по согласованию Сторон и назначается исполнительно-распорядительным документом контрольно-счётного 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-счётной палатой и контрольно-счётным 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 мероприятий

8.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами. Акты Контрольно-счётной палаты оформляются в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой.

При участии сотрудников Контрольно-счётной палаты в совместных контрольных мероприятиях, проводимых контрольно-счётными 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.

8.2. При проведении параллельного контрольного мероприятия акты составляются каждой Стороной самостоятельно.

8.3. При наличии противоречий Стороны вправе выразить особое мнение.

9. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

9.1. По результатам совместного контрольного, экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет Контрольно-счётной палаты, либо иной итоговый документ другой стороны.

Степень и форма участия представителей Контрольно-счётной палаты, контрольно-счётного органа в подготовке отчета и других документов,

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

Отчет подписывается каждой из Сторон. Подписание отчета Сторонами может быть осуществлено в установленном законом порядке с учетом соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счётной палатой и контрольно-счётным органом.

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

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

9.3. При наличии соответствующих оснований по результатам совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий одновременно с отчетом могут подготавливаться представления, предписания, информационные письма.

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

9.4. При рассмотрении Контрольно-счётной палатой результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с соглашениями о сотрудничестве между Контрольно-счётной палатой и контрольно-счётными органами могут приглашаться должностные лица контрольно-счётных органов, участвующих в данном мероприятии, при необходимости – руководители проверенных организаций (объектов контроля).

9.5. Копии утвержденного отчета о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном Контрольно-счётной палатой, с учетом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия могут направляться в Волгодонскую городскую Думу, главе Администрации города Волгодонска, контрольно-счётным органам, участвующим в мероприятии, в правоохранительные органы.

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

Форма решения о проведении
совместного или параллельного
контрольного и экспертно-
аналитического мероприятия

Решение

о проведении _____ мероприятия

(совместное или параллельное,
контрольное, экспертно-аналитическое)

Контрольно-счётной палатой города Волгодонска и

(наименование контрольно-счётного органа)

« ____ » _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счётная палата города Волгодонска и _____

_____,

(наименование контрольно-счётного органа)

именуемые в дальнейшем Сторонами, решили провести _____

(совместное или параллельное, контрольное, экспертно-аналитическое)

мероприятие « _____ »

(наименование мероприятия)

(далее мероприятие).

1. При подписании настоящего Решения определяются:

сроки мероприятия – _____;

основание для проведения мероприятия _____;

предмет, цели мероприятия _____;

объекты мероприятия _____;

порядок подготовки, согласования и утверждения программы: _____

_____;

(указывается ответственный 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 _____

(при необходимости)

2. При проведении мероприятия Стороны в пределах своих полномочий осуществляют передачу необходимой информации _____

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

3. Стороны при необходимости проводят координационные (рабочие) совещания.

4. Оформление результатов контрольного мероприятия на объектах осуществляется в форме актов.

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

(указываются форма, сроки представления информации и т.п.)

5 По результатам проведения мероприятия подготавливается _____

(наименование отчета)

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

(указываются порядок обмен итоговой информацией, исполнителя, ответственного за подготовку отчёта, сроки подготовки, согласования отчёта и т.п.)

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

(указываются перечень дополнительных материалов, форма и 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 отчёта о результатах мероприятия.

9. Подписи Сторон:

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Руководитель

*(наименование контрольно-счётного
органа)*

(личная подпись)

(Ф.И.О.)

(личная подпись)

(Ф.И.О.)