

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **«ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

#### **1. Общие положения**

**1.1.** Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее по тексту – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положением о Контрольно-счётной палате городского округа «Инта», утвержденным Решением Совета МО ГО «Инта» от 08.08.2012 № П-16/16, «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 17.10.2014 № 47К (993)), внутренними документами Контрольно-счётной палаты городского округа «Инта» (далее по тексту – КСП).

**1.2.** Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности КСП по организации и проведению совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного (муниципального) финансового контроля (далее по тексту – 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 по тексту – 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 07.02.2011 № 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 Контрольно-счётной палате городского округа «Инта», утвержденное Решением Совета МО ГО «Инта» от 08.08.2012 № П-16/16;
- Регламент КСП;
- Соглашение о взаимодействии КСП 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 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.** Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным КСП, а также положениями настоящего Стандарта.

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

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

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

**3.4.** 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.

**3.5.** 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 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.

**3.6.** При принятии 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.

**3.7.** При принятии КСП решения об учёте 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.

**3.8.** 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.

#### **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 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 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 учёте 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.

## **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 учётом 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-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.

**5.2.** Дополнительные вопросы проведения совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, не урегулированные Решением, могут регулироваться общей программой.

**5.3.** Подготовка общей программы совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее по тексту – общая программа мероприятия) участниками со стороны КСП осуществляется в соответствии с порядком, установленным КСП.

Программа может готовиться участниками уполномоченного 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 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.

Общая программа совместного мероприятия утверждается со стороны КСП в порядке, установленном в КСП.

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 КСП совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных мероприятий, определёнными Регламентом, стандартами КСП.

**7.2.** Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе КСП, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, общее руководство проведением данного контрольного мероприятия осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от КСП, определённый исполнительно-распорядительном документе Председателя КСП, 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 путём 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, отнесённой 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 КСП оформляются в порядке, установленном 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.** При наличии противоречий Стороны вправе выразить особое мнение. Форма документа, сроки подписания, подписывающие лица могут быть определены в Решении.

## **9. Отчёт о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия**

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

Степень и форма участия представителей КСП, уполномоченного органа в подготовке отчёта (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 в установленном законом порядке 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 отчёт КСП, 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.

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

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

**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 КСП с учётом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, направляются в Совет МО ГО «Инта» и главе городского округа «Инта», уполномоченным органам, участвующим в мероприятии, в правоохранительные органы.

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