

Утвержден
приказом КСП
от 09.04.2019 № 10

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ

(одобрен Коллегией КСП,
протокол от 09.04.2019 № 6)

Начало действия: 23.04.2019

ВОРОНЕЖ

2019

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
4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении внеплановых совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	6
5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
6. Оформление распоряжений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах.....	9
7. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9
8. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий.....	10
9. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	10
Приложение «Образец оформления Решения о проведении совместного или параллельного мероприятия».....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III, 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 17.10.2014 № 47К (993)), Регламентом и иными внутренними документами Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (далее – КСП Воронежа, Палата).

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности КСП Воронежа по организации и проведению совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетным органом Воронежской области, контрольно-аналитическим управлением администрации городского округа, управлением финансово-бюджетной политики администрации городского округа, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами, иными уполномоченными органами (далее – уполномоченные органы) в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии между КСП Воронежа и соответствующими уполномоченными органами.

1.3. Задачами Стандарта являются:

– определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия КСП Воронежа 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 Воронежа в совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях с уполномоченными органами являются:

– Бюджетный кодекс Российской Федерации;

– 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-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденное решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III;

– Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденный решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV;

– Регламент КСП Воронежа, стандарты КСП Воронежа;

– соглашения о взаимодействии КСП Воронежа с уполномоченными органами.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются руководителями Сторон в соответствии с действующим законодательством и могут быть согласованы Сторонами в подписанных ими документах.

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 Воронежа и уполномоченными органами на двусторонней или многосторонней основе в соответствии с программой в согласованные Сторонами сроки.

2.2. Параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСП Воронежа 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.

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

3. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

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

3.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным КСП Воронежа, а также положениями настоящего Стандарта.

3.1.2. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы КСП Воронежа на очередной год в случае проведения мероприятия по инициативе КСП Воронежа подготавливаются аудиторами (начальниками инспекций, отделов) направляются в адрес уполномоченных органов за подписью председателя Палаты, в его отсутствие – за подписью заместителя председателя.

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

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

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

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

- включить в проект плана работы КСП Воронежа 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 Воронежа на очередной год;

- отклонить предложение уполномоченного органа.

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

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

Письма уполномоченным органам готовятся и направляются КСП Воронежа в порядке, установленном Палатой.

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

4.1. В случае если в ходе выполнения годового плана работы в КСП Воронежа поступило обращение в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III, обязательное для включения в план работы КСП Воронежа, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с уполномоченным органом, в установленном КСП Воронежа порядке готовится и направляется в адрес уполномоченного органа соответствующее обращение за подписью председателя КСП Воронежа, в его отсутствие – заместителя председателя.

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

4.3. В случае если в ходе выполнения плана работы КСП Воронежа на очередной год в КСП Воронежа поступило обращение уполномоченного органа о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в установленном КСП Воронежа порядке может быть принято 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 Воронежа на очередной год, руководителю уполномоченного органа направляется 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 Воронежа в порядке, установленном 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 КСП Воронежа подписывает с одним или несколькими уполномоченными органами соответствующее Решение о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – Решение), в котором 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;
- порядок формирования рабочей группы;
- вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных соответствующим законодательством, а также с учетом соглашений между КСП Воронежа и уполномоченными органами;
- порядок составления и утверждения программы совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – Программа)
- 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.

Примерная форма Решения представлена в Приложении к настоящему Стандарту.

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

5.3. Подготовка Программы сотрудниками КСП Воронежа осуществляется в соответствии с порядком, установленным КСП Воронежа.

Программа может готовиться сотрудниками уполномоченного органа в порядке, установленном в соответствующей организации.

Подготовка Программы также может осуществляться совместно Сторонами в порядке, предусмотренном Решением. При подготовке проекта Программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой Стороны, в том числе в соответствии с соглашением о сотрудничестве между КСП Воронежа и уполномоченным органом.

5.4. При проведении совместного контрольного мероприятия контрольные действия проводятся рабочей группой, сформированной из представителей Сторон на каждом объекте контроля, рабочими группами каждой из Сторон на одном объекте контроля (в том числе, по разным вопросам) и (или) рабочими группами каждой из Сторон на разных объектах контроля, что может быть отражено в Решении и (или) Программе.

Программа совместного мероприятия утверждается со стороны КСП Воронежа в порядке, установленном в КСП Воронежа.

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

5.5. 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 и оформление организационно-распорядительных документов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах осуществляется в соответствии с порядком, установленным для Сторон.

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

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

7.2. В ходе проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Стороны могут осуществлять взаимодействие путем проведения рабочих совещаний и консультаций, обмена методическими документами и информацией, согласования методов проведения совместного мероприятия и иные действия, в соответствии с Решением.

7.3. В случае возникновения между КСП Воронежа и уполномоченным органом разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, Стороны для их разрешения могут проводить переговоры и согласительные процедуры, что может оговариваться в Решении.

7.4. 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. При участии сотрудников КСП Воронежа 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. Акты КСП Воронежа оформляются в порядке, установленном Палатой.

8.2. В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте проводилось рабочей группой из представителей Сторон, акт подписывается представителями участвующих Сторон.

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

8.4. При проведении параллельного контрольного мероприятия акты составляются каждой Стороной самостоятельно. Акты КСП Воронежа оформляются в порядке, установленном Палатой.

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

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

Степень и форма участия представителей КСП Воронежа, уполномоченного органа в подготовке отчета (заключения) и других

документов, оформляемых по результатам совместного мероприятия, определяется в Решении.

Отчет (заключение) подписывается каждой из Сторон. Подписание отчета (заключения) Сторонами осуществляется в установленном законом порядке.

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

Порядок обмена итоговыми документами устанавливается Решением.

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

9.4. По результатам совместных или параллельных экспертно-аналитических мероприятий при наличии соответствующих оснований одновременно с заключением или отчетом могут подготавливаться рекомендации, информационные письма.

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

9.6. При рассмотрении КСП Воронежа 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) и другие лица.

9.7. Копии утвержденного отчета, заключения о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном КСП Воронежа с учетом положений Решения, могут направляться органам государственной власти (органам местного самоуправления), уполномоченным органам, участвующим в мероприятии, в правоохранительные и иные органы.

9.8. Контроль исполнения представлений и предписаний, направленных по итогам совместного или параллельного контрольного мероприятия, осуществляется в установленном КСП Воронежа порядке.

Решение

о проведении _____ мероприятия

(совместное или параллельное)

Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж

и _____

(наименование уполномоченного органа)

«__» _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счетная палата городского округа город Воронеж 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:

предмет мероприятия - _____;

сроки мероприятия - _____;

ответственные лица за проведение контрольного и экспертно-аналитического мероприятия - _____;

порядок формирования рабочей группы - _____;

организационные процедуры проведения мероприятия:

(указать этапы 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 урегулирования разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия - _____;

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

(если таковые необходимы)

3. При проведении мероприятия Стороны в пределах своих полномочий договариваются о порядке передачи необходимой информации.

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

При обмене информацией в рамках настоящего Решения Стороны руководствуются законодательством о защите государственной тайны или иной конфиденциальной информации.

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

5. Оформление результатов мероприятий на объектах осуществляется в форме

(акты, заключения на объектах контроля)

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

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

Стороны, при необходимости, проводят консультации в целях обсуждения результатов мероприятий.

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

6. По результатам проведения мероприятия подготавливается

(отчет, заключение)

(указать: порядок обмена итоговой информацией, ответственного исполнителя по подготовке отчета,

заклучения, сроки, подготовки, согласования, представления отчета, заклучения 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.

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

Составлено _____ в _____ в _____ экземплярах.
(дата) (место подписания)

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа город
Воронеж

Руководитель

(уполномоченный орган)
