

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя КСП
области
от «8» июня 2012 № 15-пгс

СТАНДАРТ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
СВФК – 3**

**ПОРЯДОК
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ КОНТРОЛЬНЫХ
И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области
постановление Коллегии № 6 (177)/5-КСП от « 8 » июня 2012 года

Иркутск, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание и формы совместных контрольных.....	4
и экспертно-аналитических мероприятий	4
3. Планирование совместных мероприятий	4
4. Подготовка программ проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
5. Программа совместного контрольного мероприятия.....	6
6. Оформление приказов (распоряжений) о проведении совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и командировочных удостоверений.....	7
7. Проведение совместных мероприятий	7
8. Оформление результатов совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8
Приложение 1	10
Приложение 2	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Иркутской области «Порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Иркутской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» (далее – стандарт, СВФК-3), разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ, Закон № 6-ФЗ), а также Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее – Закон области № 55-ОЗ).

1.2. При подготовке СВФК-1 были учтены положения стандарта Счетной Палаты РФ «СФК 4702. Порядок организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации» (утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 07.07.2006 N 25К (492)), стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854)).

1.3. Настоящий стандарт определяет порядок планирования, подготовки и проведения Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее - КСП области, Палата) совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области (далее – контрольно-счетные органы).

1.4. Целью стандарта является установление для КСП области и контрольно-счетных органов (далее - стороны) процедур подготовки, организации и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - совместные мероприятия).

1.5. Задачи стандарта:

- определить виды совместных мероприятий;
- установить порядок принятия решений о проведении совместных мероприятий;
- определить порядок взаимодействия сторон в процессе подготовки, организации и проведения совместных мероприятий;
- установить требования по оформлению результатов совместных мероприятий;
- определить порядок рассмотрения и утверждения результатов совместных мероприятий.

1.6. При проведении совместных мероприятий стороны руководствуются:

- Конституцией Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований»;
- законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области»;
- законами и иными нормативными правовыми актами Иркутской области, муниципальными правовыми актами, регламентирующими бюджетный процесс и деятельность контрольно-счетных органов;

Регламентом Контрольно-счетной палаты и регламентами контрольно-счетных органов;

Положением о Совете контрольно-счетных органов Иркутской области;

Соглашениями о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и контрольно-счетными органами.

1.7. Положения и требования настоящего стандарта являются обязательными для должностных лиц и сотрудников аппарата КСП области, контрольно-счетных органов, с которыми заключены соглашения о сотрудничестве, а также привлеченных к проведению совместного мероприятия специалистов.

2. Содержание и формы совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Совместные контрольные мероприятия - это форма организации контрольных действий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой и контрольно-счетными органами на двусторонней и многосторонней основе в соответствии с заключенными соглашениями, по общей программе и в согласованные сроки в виде контрольных мероприятий в рамках основных полномочий контрольно-счетных органов, определенных статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

2.2. Совместные экспертно-аналитические мероприятия - форма организации экспертно-аналитического исследования, проводимого Контрольно-счетной палатой совместно с контрольно-счетными органами в рамках основных полномочий контрольно-счетных органов, определенных статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

2.3. Совместные мероприятия проводятся в следующих организационных формах:

- посредством формирования рабочей группы из представителей Контрольно-счетной палаты и контрольно-счетного органа;

- каждой стороной самостоятельно с последующим обменом результатами и подготовкой совместного итогового документа по результатам проведенного мероприятия.

3. Планирование совместных мероприятий

3.1. Подготовка предложений КСП области в адрес контрольно-счетных органов о проведении совместных мероприятий при формировании плана работы КСП области.

3.1.1. Планирование совместных мероприятий осуществляется в соответствии с порядком планирования работы КСП области, определенным статьей 10 Закона области № 55-ОЗ, Регламентом КСП области.

3.1.2. Должностные лица КСП области подготавливают предложения о проведении совместных мероприятий и направляют их за подписью председателя КСП области в адрес контрольно-счетных органов.

3.1.3. Контрольно-счетные органы рассматривают предложения КСП области и направляют свое решение об участии в совместных мероприятиях.

3.1.4. При получении от контрольно-счетного органа положительного ответа на предложение КСП области о проведении совместного мероприятия председатель КСП области включает данное предложение в проект плана работы КСП области на очередной год для последующего обсуждения на Коллегии КСП области.

При получении отрицательного ответа на предложение КСП области о проведении совместного мероприятия председатель КСП области может включить в проект плана работы КСП области на очередной год предложение о проведении данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия КСП области самостоятельно, без участия контрольно-счетного органа.

3.2. Рассмотрение предложений контрольно-счетных органов о проведении совместных мероприятий, направляемых в адрес КСП области при формировании плана работы КСП области на очередной год.

3.2.1. Порядок включения в планы деятельности предложений КСО осуществляется в соответствии с Регламентом КСП области.

При поступлении в адрес КСП области запроса от имени главы муниципального образования, органа местного самоуправления муниципального образования области, председатель Палаты может рассмотреть его непосредственно либо направить заместителю председателя, аудитору, нескольким аудиторам КСП области, к направлениям деятельности которых относится данный запрос. Заместитель председателя, аудитор или аудиторы в соответствии с поручением председателя готовят к заседанию Коллегии предложения о включении в план работы КСП области запроса или о подготовке и направлении на него ответа.

3.2.2. Должностные лица КСП области, получившие поручение о рассмотрении обращения, вносят на рассмотрение Коллегии Палаты одно из следующих решений:

- включить в проект плана работы КСП области на очередной год проведение совместного мероприятия в соответствии с обращением;
- учесть отдельные вопросы предлагаемого в обращении совместного мероприятия при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, которые планируются для включения в проект плана работы КСП области на очередной год;
- отклонить обращение.

3.2.3. Если Коллегия КСП области принимает решение о проведении совместного мероприятия в соответствии с обращением контрольно-счетного органа, то данное мероприятие включается в проект плана работы КСП области на очередной год, а автору обращения направляется ответ о согласии КСП области на проведение совместного мероприятия в соответствии с обращением контрольно-счетного органа.

3.2.4. Если Коллегия КСП области принимает решение учесть отдельные вопросы предлагаемого в обращении контрольно-счетного органа совместного мероприятия при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, планируемых для включения в план работы КСП области на очередной год, автору обращения направляется ответ с соответствующим предложением.

В случае получения согласия контрольно-счетного органа на предложение КСП области должностные лица КСП области, к компетенции которых относятся данные вопросы, учитывают их при подготовке предложений о включении в проект плана работы КСП области на очередной год.

3.2.5. Если Коллегия КСП области принимает решение об отказе в проведении совместного мероприятия в соответствии с обращением контрольно-счетного органа, автору обращения направляется мотивированный ответ.

3.2.6. При получении отрицательного ответа на предложение КСП области о проведении совместного мероприятия председатель КСП области может включить в план работы КСП области предложение о проведении данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия КСП области самостоятельно, без участия контрольно-счетного органа.

3.3. Корректировка планов совместной деятельности КСП области и контрольно-счетных органов

3.3.1. Корректировка планов совместной деятельности КСП области и контрольно-счетных органов может осуществляться в течение года в соответствии с предложениями Счетной палаты Российской Федерации, поручениями Законодательного Собрания Иркутской области, предложениями и запросами Губернатора Иркутской области, глав муниципальных образований, контрольно-счетных органов, правоохранительных органов.

3.3.2. При получении отрицательного ответа на предложение КСП области о проведении совместного мероприятия председатель Палаты может включить в план работы КСП области на очередной год предложение о проведении данного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия КСП области самостоятельно, без участия контрольно-счетного органа.

4. Подготовка программ проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

4.1. Проведение совместных мероприятий осуществляется по общей программе совместного мероприятия (далее - программа совместного мероприятия).

4.2. Подготовка проекта программы совместного мероприятия, проводимого по инициативе КСП области, осуществляется под руководством должностного лица КСП области, ответственного за проведение совместного мероприятия, по согласованию с руководителем соответствующего контрольно-счетного органа.

4.3. Подготовка проекта программы совместного мероприятия, проводимого по инициативе контрольно-счетного органа, осуществляется контрольно-счетным органом - инициатором обращения по согласованию с должностным лицом КСП области, ответственным за проведение совместного мероприятия.

4.4. Подготовка программы совместного контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с порядком, определенном стандартом КСП области СВФК -1.

5. Программа совместного контрольного мероприятия

Программа содержит следующие данные:

- должностное лицо КСП области, которому поручены организация и обобщение результатов совместного контрольного мероприятия;
- должностное лицо контрольно-счетного органа, которому поручены организация и обобщение результатов совместного контрольного мероприятия;
- срок передачи материалов проверки с целью обмена ее результатами;
- сроки обобщения должностным лицом Контрольно-счетной палаты (должностным лицом контрольно-счетного органа), которому поручены организация и обобщение результатов совместного контрольного мероприятия, материалов, представленных рабочими группами из представителей сторон, и подготовки на их основе общего отчета;
- срок внесения должностным лицом КСП области, ответственным за проведение совместного контрольного мероприятия, отчета на рассмотрение Коллегии КСП области.

(Примерная форма программы проведения совместного контрольного мероприятия приведена в Приложении 1).

5.1. Программа проведения совместного экспертно-аналитического мероприятия должна содержать:

- основание для проведения мероприятия;

- цель и предмет мероприятия;
- перечень вопросов мероприятия;
- перечень объектов контроля;
- сроки начала и окончания мероприятия;
- список ответственных исполнителей и привлекаемых экспертов;
- сроки представления должностным лицом КСП области (должностным лицом контрольно-счетного органа), ответственным за проведение совместного экспертно-аналитического мероприятия, заключения на рассмотрение Коллегии КСП области.

Кроме того, в программе отдельно указывается анализируемый период деятельности объектов, если он не указан в наименовании совместного экспертно-аналитического мероприятия.

5.2. При проведении совместного мероприятия посредством формирования рабочей группы из представителей сторон программа совместного мероприятия утверждается председателем КСП области.

При проведении планового совместного мероприятия каждой стороной самостоятельно, программа совместного мероприятия утверждается председателем КСП области для должностного лица КСП области, если это предусмотрено планом работы Контрольно-счетной палаты.

5.3. Программа планового совместного мероприятия вносится на утверждение председателю КСП области.

6. Оформление приказов (распоряжений) о проведении совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и командировочных удостоверений

6.1. Подготовка приказов (распоряжений) о проведении совместных мероприятий и командировочных удостоверений осуществляется в порядке, установленном внутренними нормативными документами КСП области и контрольно-счетных органов. При этом в приказах (распоряжениях) о проведении совместных мероприятий дополнительно указываются:

- контрольно-счетные органы, участвующие в проведении данного совместного мероприятия;
- персональный состав должностных лиц и иных сотрудников Контрольно-счетной палаты и должностных лиц и сотрудников контрольно-счетных органов, направляемых на объекты контроля (в случае формирования рабочих групп из представителей сторон).

6.2. Командировочные удостоверения оформляются каждой стороной самостоятельно.

7. Проведение совместных мероприятий

7.1. Проведение совместных мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенными Регламентом КСП области, стандартами КСП области СВФК-1 и СВФК-2, другими внутренними нормативными документами КСП области и контрольно-счетных органов.

7.2. Рабочий план проведения совместного мероприятия (далее – план) разрабатывается руководителем совместного мероприятия на основе программы совместного мероприятия и представляет собой перечень контрольных и экспертно-

аналитических процедур (содержания работы), необходимых для выполнения программы совместного мероприятия.

7.3. План проведения совместного мероприятия посредством формирования рабочих групп из представителей сторон подписывается руководителем совместного мероприятия и доводится под расписку до сведения всех участников мероприятия.

7.4. План содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы совместного мероприятия между членами группы инспекторов с указанием сроков их исполнения.

7.5. В целях качественного проведения совместного мероприятия сторонами осуществляется взаимодействие в следующих формах:

- рабочие совещания и консультации сторон, участвующих в совместном мероприятии;
- обмен методическими документами;
- обмен информацией;
- согласование методов проведения совместного мероприятия и др.

7.6. В случае возникновения между Контрольно-счетной палатой и контрольно-счетным органом (органами) разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного мероприятия стороны для их разрешения проводят переговоры и согласительные процедуры (взаимные консультации, обмен информацией и т.п.).

8. Оформление результатов совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

8.1. Оформление результатов совместных мероприятий осуществляется в соответствии с Регламентом КСП области и в порядке, определенном стандартами внешнего государственного финансового контроля СВФК-1 и СВФК-2, другими внутренними нормативными документами КСП области и контрольно-счетных органов.

8.2. При проведении совместного контрольного мероприятия посредством формирования рабочих групп из представителей сторон на каждом объекте контроля составляется акт в трех экземплярах, один из которых оформляется для КСП области, другой - для контрольно-счетного органа и третий для объекта проверки.

При проведении совместного мероприятия каждой стороной самостоятельно акты составляются каждой стороной отдельно.

8.3. Акт на объекте контроля оформляется на основе информации, полученной в ходе совместного мероприятия.

8.4. Акт подписывают должностные лица, проводившие мероприятие на данном объекте.

В случае несогласия должностного лица КСП области или контрольно-счетного органа с отраженными в акте фактами он вправе при подписании акта указать на наличие своего особого мнения, которое является приложением к акту проверки. Особое мнение в письменном виде должностное лицо подает в двухдневный срок руководителю совместного контрольного мероприятия, который докладывает об этом председателю КСП области.

8.5. Акты представляются для сведения руководителям проверяемых объектов в порядке, определенном стандартом КСП области – СВФК-1.

8.6. По результатам совместного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия под руководством должностного лица КСП области, ответственного за его

проведение, подготавливается отчет или заключение о результатах проведенного совместного мероприятия.

Степень и форма участия представителей КСП области и контрольно-счетного органа в подготовке отчета о результатах совместного мероприятия согласовывается между сторонами, участвующими в его проведении.

Отчет или заключение подписывается должностным лицом КСП области и руководителем контрольно-счетного органа.

8.7. При наличии соответствующих оснований по результатам совместных мероприятий одновременно с отчетом или заключением могут подготавливаться представления, предписания.

8.8. Оформление отчета или заключения о результатах совместного мероприятия, а также представлений, предписаний, осуществляется в соответствии с порядком, определенным стандартами КСП области – СВФК-1 и СВФК-2.

8.9. Отчет или заключение о результатах проведенного совместного мероприятия вносятся на рассмотрение коллегии КСП области в порядке, установленном Регламентом КСП области.

8.10. На заседание Коллегии КСП области при рассмотрении результатов совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия должностным лицом КСП области, ответственным за проведение совместного мероприятия, приглашаются руководители контрольно-счетных органов, участвующих в проведении совместного мероприятия.

8.11. Копия рассмотренного Коллегией КСП области и утвержденного председателем КСП области отчета о результатах совместного мероприятия направляется руководителю контрольно-счетного органа и представительному органу соответствующего муниципального образования Иркутской области.

8.12. Копии представлений, предписаний направляются руководителю контрольно-счетного органа.

Приложение 1

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области

И.П. Морохоева

«__» _____ 201_ года

Программа проведения совместного мероприятия:

«_____»
(название совместного мероприятия в именительном падеже)

1. Основание для проведения совместного мероприятия:

(номер пункта плана работы Контрольно-счетной палаты Иркутской области на ____ год, поручение председателя Законодательного Собрания Иркутской области от _____ №____; комитетов и постоянных комиссий Законодательного Собрания от _____ № ____; предложение или запрос Губернатора Иркутской области от _____ № ____; запрос органа местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области от _____ № ____; обращение КСО муниципального образования Иркутской области от _____ № _____)

2. Цель (цели) совместного мероприятия:

2.1. _____

2.2. _____

(указывается каждая цель совместного мероприятия)

3. Предмет совместного мероприятия:

4. Объект (объекты) совместного мероприятия:

4.1. _____

4.2. _____

(полное наименование объектов)

5. Проверяемый период деятельности:

6. Сроки проведения совместного мероприятия с _____ по _____.

7. Вопросы совместного мероприятия и состав ответственных исполнителей:

№ п/п	Вопросы совместного мероприятия	Объекты совместного мероприятия	Сроки проведения совместного мероприятия	Должностные лица Контрольно-счетной палаты, ответственные за проведение совместного мероприятия по вопросам, входящим в их компетенцию, должностные лица контрольно- счетного органа, ответственные за проведение совместного мероприятия	Ответствен ные исполнител и

8. Срок представления отчета и других документов по результатам совместного мероприятия на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты " __ " _____ 201_ года.

Руководитель контрольного мероприятия

(подпись, инициалы и фамилия)

Согласовано:

Руководитель контрольно-счетного органа

(подпись, инициалы и фамилия)

" __ " _____ 201_ года

Приложение 2

Рабочий план проведения совместного мероприятия

« _____ »

(название совместного мероприятия в соответствии с планом работы
Контрольно-счетной палаты на год в именной падеже)

Объекты контроля (из программы)	Вопросы совместного мероприятия (из программы)	Содержание работы	исполнители	Сроки		
				Начала работы	Окончания работы	Представления материала для подготовки и отчета
1.	а)					
2.	б)					

Руководитель совместного мероприятия:

(должность, подпись, инициалы и фамилия)

С планом ознакомлены:

(должности, подписи, инициалы и фамилии исполнителей)