

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от « 22 » июня 2018 года № 73-р

СТАНДАРТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
СВФК-3

**«ПОРЯДОК
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНЫХ И ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 22.06.2018

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области
постановление Коллегии № 18 (255)/4-КСП от « 21 » июня 2018 года

г. Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание и формы совместных и параллельных мероприятий	4
3. Планирование совместных и параллельных мероприятий.....	5
4. Подготовка программ проведения совместных и параллельных мероприятий	6
5. Оформление распоряжений о проведении совместных или параллельных мероприятий и командировочных удостоверений	7
6. Проведение совместных или параллельных мероприятий.....	7
7. Оформление результатов совместных и параллельных мероприятий	8
8. Отчет о результатах совместного или параллельного мероприятия	8
Приложение 1	10
Приложение 2	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Иркутской области «Порядок организации и проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (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 Иркутской области № 55-ОЗ).

1.2. При подготовке СВФК-3 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 № 25К (492)), СОД 15. Проведение Счетной палатой Российской Федерации совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами Российской Федерации. Стандарт организации деятельности (утв. Коллегией Счетной палаты РФ 02.12.2011, протокол № 59К (826)), 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 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Настоящий стандарт определяет порядок планирования, подготовки и проведения Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее - КСП области, Палата) совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Счетной Палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, муниципальных образований Иркутской области и другими государственными и муниципальными органами (далее – государственные и муниципальные органы).

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

1.5. Задачи стандарта:

определить виды совместных и параллельных мероприятий;

установить порядок принятия решений о проведении совместных и параллельных мероприятий;

определить порядок взаимодействия сторон в процессе подготовки, организации и проведения совместных и параллельных мероприятий;

установить требования по оформлению результатов совместных и параллельных мероприятий;

определить порядок рассмотрения и утверждения результатов совместных и параллельных мероприятий.

1.6. При проведении совместных и параллельных 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 КСП области и регламентами, положениями государственных и муниципальных органов;
Положением о Совете контрольно-счетных органов Иркутской области;
Соглашениями о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и государственными и муниципальными органами.

1.7. Положения и требования настоящего стандарта являются обязательными для должностных лиц и сотрудников аппарата КСП области, государственных и муниципальных органов, а также привлеченных к проведению совместного или параллельного мероприятия специалистов.

2. Содержание и формы совместных и параллельных мероприятий

2.1. В соответствии с нормативными правовыми актами, указанными в пунктах 1.1, 1.2 Стандарта, палата вправе заключать с другими государственными и муниципальными органами соглашения о взаимодействии, в том числе предусматривающие обмен результатами контрольной деятельности, иной информацией, документами и материалами, проведение совместных мероприятий, привлечение к мероприятиям, проводимых одной стороной, специалистов другой стороны. Палата по письменному обращению государственных и муниципальных органов может принимать участие в проводимых ими контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях.

2.2. Палата во взаимодействии с другими государственными и муниципальными органами может проводить контрольные, экспертно-аналитические и иные мероприятия. Указанные мероприятия могут проводиться на территории Иркутской области или территориях других субъектов Российской Федерации в отношении соответствующих лиц, органов и организаций.

2.3. Проведение мероприятий Палатой во взаимодействии с другими государственными и муниципальными органами может осуществляться в следующих формах:

- совместные и параллельные мероприятия с государственными и муниципальными органами;
- мероприятия, проводимые работниками палаты и других органов совместно (с формированием общих документов);
- мероприятия, проводимые работниками палаты и других органов параллельно (с обменом сформированными документами);
- направление документов, сформированных ранее и имеющих отношение к мероприятию, проводимому Палатой или другим органом;
- иные формы, предусмотренные соглашениями о взаимодействии палаты с другими государственными и муниципальными органами.

2.4. **Совместные мероприятия** – это форма организации мероприятия, проводимого на двусторонней или многосторонней основе по согласованной теме, в согласованные сроки, в соответствии с единой программой проведения мероприятия и в согласованные сроки с последующим составлением совместного итогового документа.

2.5. **Параллельные мероприятия** – это форма организации мероприятия, проводимого на двусторонней или многосторонней основе самостоятельно каждой из сторон по вопросам, представляющим взаимный интерес, по согласованной теме, в согласованные сроки, по отдельным программам проведения мероприятия с последующим обменом информацией о результатах проведенного мероприятия.

3. Планирование совместных и параллельных мероприятий

3.1. Подготовка предложений КСП области в адрес государственных и муниципальных органов о проведении совместных мероприятий при формировании годового плана деятельности КСП области.

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

3.1.2. Должностные лица КСП области подготавливают предложения о проведении совместных или параллельных мероприятий и направляют их за подписью председателя КСП области в адрес государственных и муниципальных 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 государственных и муниципальных органов положительного ответа на предложение КСП области о проведении совместного или параллельного мероприятия председатель КСП области включает данное предложение в проект годового плана деятельности КСП области для последующего обсуждения на Коллегии КСП области.

При получении отрицательного ответа на предложение КСП области о проведении совместного или параллельного мероприятия председатель КСП области может включить в проект годового плана деятельности КСП области предложение о проведении данного мероприятия КСП области самостоятельно, в рамках своих полномочий, без участия государственных и муниципальных органов.

3.2. Рассмотрение предложений государственных и муниципальных органов о проведении совместных или параллельных мероприятий, направляемых в адрес КСП области при формировании годового плана деятельности КСП области.

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

При поступлении в адрес КСП области запроса о проведении совместного или параллельного мероприятия 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 подготавливают к заседанию Коллегии предложения о включении в годовой план деятельности 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 годового плана деятельности КСП области проведение совместного или параллельного мероприятия в соответствии с обращением;

- учесть отдельные вопросы предлагаемого в обращении совместного или параллельного мероприятия при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, которые планируются для включения в проект годового плана деятельности КСП области;

- отклонить обращение.

3.2.3. Если Коллегия КСП области принимает решение о проведении совместного или параллельного мероприятия в соответствии с обращением государственного или муниципального органа, то данное мероприятие включается в проект годового плана деятельности КСП области, а автору обращения направляется ответ о согласии КСП области на проведение совместного или параллельного мероприятия в соответствии с обращением государственного или муниципального органа.

3.2.4. Если Коллегия КСП области принимает решение учесть отдельные вопросы предлагаемого в обращении государственного или муниципального органа совместного или параллельного мероприятия при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, планируемых для включения в годовой план деятельности КСП области, автору обращения направляется ответ с соответствующим предложением.

В случае получения согласия государственного или муниципального органа на предложение КСП области должностные лица КСП области, к компетенции которых относятся данные вопросы, учитывают их при подготовке предложений о включении в проект годового плана деятельности КСП области.

3.2.5. Если Коллегия КСП области принимает решение об отказе в проведении совместного или параллельного мероприятия в соответствии с обращением государственного или муниципального органа, автору обращения направляется мотивированный ответ.

3.3. **Корректировка планов совместной деятельности КСП области и государственных и муниципальных органов**

3.3.1. Корректировка планов совместной деятельности КСП области и государственных или муниципальных 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 и иных органов.

4. Подготовка программ проведения совместных и параллельных 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 государственного или муниципального органа.

4.3. Подготовка проекта программы совместного или параллельного мероприятия, проводимого по инициативе государственных или муниципальных органов, осуществляется государственным или муниципальным органом - инициатором

обращения по согласованию с должностным лицом КСП области, ответственным за проведение совместного мероприятия.

4.4. Подготовка программы совместного или параллельного мероприятия участниками со стороны КСП области осуществляется в соответствии с порядком, определенным стандартами КСП области СВФК-1 и СВФК-2.

4.5. При проведении совместного или параллельного мероприятия контрольные действия проводятся как сформированной рабочей группой из представителей сторон на каждом объекте контроля, так и рабочими группами каждой из сторон на разных объектах контроля.

5. Оформление распоряжений о проведении совместных или параллельных мероприятий и командировочных удостоверений

5.1. Подготовка распоряжений о проведении совместных или параллельных мероприятий и командировочных удостоверений осуществляется в порядке, установленном внутренними нормативными документами КСП области и государственных и муниципальных органов. При этом в распоряжениях о проведении совместных мероприятий дополнительно указываются:

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

5.2. Распоряжение о проведении параллельного мероприятия оформляется каждой Стороной самостоятельно.

5.3. Командировочные удостоверения оформляются каждой стороной самостоятельно.

6. Проведение совместных или параллельных мероприятий

6.1. Проведение совместных или параллельных 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 государственных и муниципальных органов.

6.2. Если совместное мероприятие проводится по инициативе КСП области, в случае формирования рабочих групп из представителей сторон, руководство проведением данного контрольного мероприятия осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от КСП области, а если по инициативе государственного или муниципального органа, то руководитель мероприятия определяется по согласованию сторон.

При проведении параллельного мероприятия руководство осуществляется представителями каждой стороны самостоятельно.

6.3. 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.

6.4. В случае возникновения между КСП области и государственными или муниципальными 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.).

6.5. 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.

7. Оформление результатов совместных и параллельных мероприятий

7.1. Оформление результатов совместных и параллельных 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 государственных и муниципальных органов.

7.2. 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.

Акты составляются в количестве экземпляров соответствующему количеству сторон - для КСП области, для объекта проверки, а также для государственных и муниципальных органов в соответствии с их количеством.

При проведении параллельного мероприятия акты составляются каждой стороной самостоятельно.

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

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

В случае несогласия должностного лица КСП области или государственных и муниципальных органов 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.

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

8. Отчет о результатах совместного или параллельного мероприятия

8.1. По результатам **совместного** мероприятия под руководством должностного лица КСП области, ответственного за его проведение, подготавливается отчет о результатах проведенного совместного мероприятия в порядке, определенном стандартом КСП

области – СВФК-1, под руководством аудитора КСП области, ответственного за его проведение.

Степень и форма участия представителей КСП области и государственных и муниципальных органов в подготовке отчета о результатах совместного мероприятия согласовывается между сторонами, участвующими в его проведении.

Отчет подписывается аудитором КСП области и руководителями государственных и муниципальных органов.

8.2. По результатам **параллельного** мероприятия каждая из сторон самостоятельно подготавливает отчет о результатах проведенного мероприятия.

8.3. При наличии соответствующих оснований по результатам совместных и параллельных мероприятий одновременно с отчетом могут подготавливаться представления, предписания и информационные письма в порядке, определенном стандартами КСП области – СВФК-1 и СВФК-2.

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

8.5. На заседание Коллегии КСП области при рассмотрении результатов совместного или параллельного мероприятия должностным лицом КСП области, ответственным за проведение совместного мероприятия, могут приглашаться руководители государственных и муниципальных органов, должностные лица, участвующие в мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

8.6. Копия рассмотренного Коллегией КСП области и утвержденного председателем КСП области отчета о результатах совместного мероприятия направляется руководителям государственных и муниципальных органов, участвовавших в мероприятии.

8.7. Контроль исполнения представлений и предписаний, сформированных по результатам совместных или параллельных мероприятий, инициированных КСП области, осуществляется аудитором КСП области, ответственным за их проведение, в соответствии с порядком, установленным Регламентом КСП области.

Приложение 1

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области

И.П. Морохоева

«__» _____ 202_ года

ПРОГРАММА проведения совместного мероприятия

«_____»
(название совместного мероприятия в именительном падеже)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: _____
2. Предмет контрольного мероприятия: _____
3. Объекты контрольного мероприятия:
 - 3.1. _____;
 - 3.2. _____
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Цель 1 _____
 - 4.1.1. Вопросы: _____;
 - 4.2. Цель 2 _____
 - 4.2.1. Вопросы: _____
5. Проверяемый период деятельности: _____
6. Сроки осуществления контрольных действий на объекте(ах)
«__» _____ 201_ года.
7. Оформление актов по результатам осуществления контрольных действий на объекте(ах) не позднее «__» _____ 201_ года.
8. Состав ответственных исполнителей:
Руководитель рабочей группы _____
Члены группы: _____

Руководитель контрольного мероприятия

(подпись, инициалы и фамилия)

Согласовано:

Руководители государственных и муниципальных органов

(подпись, инициалы и фамилия)
"__" _____ 201_ года

Календарный 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 (перечень контрольных процедур)	исполнители	Сроки		
				Начала работы	Окончания работы	Представления материалов для подготовки и отчета
1.	а)	-;				
		-;				
	б)	-;				
		-;				
2.	а)	-;				
		-;				
	б)	-;				
		-;				

Руководитель совместного мероприятия:

_____ (должность, подпись, инициалы и фамилия)

С календарным планом ознакомлены:

_____ (должности, подписи, инициалы и фамилии исполнителей)