

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СОД «ОРГАНИЗАЦИЯ СОВМЕСТНЫХ ИЛИ ПАРАЛЛЕЛЬНЫХ
КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ»**

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,
постановление от 15.12.2015 № 25,
*в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты Тюменской
области, постановление от 07.02.2018 № 18)*

Тюмень

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Основная часть.....	4
2.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
2.2. Подготовка и рассмотрение предложений (обращений) о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе исполнения плана работы Счетной палаты на текущий год	7
2.3. Подготовка и подписание решения, программы проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитических) мероприятий	9
2.4. Оформление распорядительных актов руководителей о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах.....	11
2.5. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	12
2.6. Оформление результатов совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического мероприятия) и порядок его рассмотрения	13
Приложение.....	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт организации деятельности Счетной палаты Тюменской области «Организация 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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» (далее – Закон «О Счетной палате Тюменской области»), Регламентом Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент), а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Стандарт предназначен для регламентации процедуры проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Счетной палате Тюменской области (далее – Счетная палата ТО).

Стандартом не регламентируются вопросы участия отдельных сотрудников Счетной палаты ТО в контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятиях контрольно-счетных органов.

1.3. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Счетной палаты ТО по организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий совместно или параллельно со Счетной палатой Российской Федерации (далее – Счетная палата РФ), контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – иные КСО).

1.4. Задачами Стандарта являются:

– определение порядка организации и подготовки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предполагающих участие нескольких

КСО;

– определение порядка взаимодействия Счетной палаты ТО со Счетной палатой РФ и иными КСО в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– установление требований по оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с участием Счетной палаты РФ и иных КСО, порядка их рассмотрения и утверждения.

1.5. В Стандарте применяются следующие термины:

1.5.1 Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ, Счетной палатой ТО и иными КСО на двусторонней или многосторонней основе по согласованной теме, в согласованные сроки в соответствии с единой программой проведения мероприятия с последующим составлением совместного итогового документа.

1.5.2. Параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ, Счетной палатой ТО и иными КСО на двусторонней или многосторонней основе самостоятельно каждым из участвующих КСО по вопросам, представляющим взаимный интерес, по согласованной теме, в согласованные сроки, по отдельным программам проведения мероприятия с последующим обменом информацией о результатах проведенного мероприятия.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

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

2.1.1. Плановые совместные или параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с участием Счетной палаты ТО проводятся в

соответствии с утвержденным планом работы Счетной палаты ТО.

2.1.2. Планирование Счетной палатой ТО совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком планирования работы, определенным СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области» и настоящим Стандартом.

2.1.3. Подготовка предложений Счетной палаты ТО в адрес Счетной палаты РФ или иных КСО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется при формировании плана работы Счетной палаты ТО на очередной год (с учетом сроков формирования планов работы Счетной палаты РФ и иных КСО).

2.1.4. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на очередной год подготавливаются аудиторами или иными сотрудниками Счетной палаты ТО и направляются за подписью председателя Счетной палаты ТО, в адрес Счетной палаты РФ или иных КСО в порядке и в сроки, которые установлены СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области» для формирования проекта плана работы Счетной палаты ТО (с учетом сроков формирования планов работы Счетной палаты РФ и иных КСО).

При получении от Счетной палаты РФ или иного КСО положительного ответа на предложение Счетной палаты ТО о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия данное предложение включается в проект плана работы Счетной палаты ТО на очередной год на основании заключения аудитора Счетной палаты ТО в порядке, установленном СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области».

2.1.5. Рассмотрение предложений Счетной палаты РФ или иных КСО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, поступивших в адрес Счетной палаты ТО,

осуществляется, как правило, при формировании плана работы Счетной палаты ТО на очередной год.

При поступлении в адрес Счетной палаты ТО предложений Счетной палаты РФ или иных КСО о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в период формирования и утверждения проекта плана работы Счетной палаты ТО на очередной год председатель Счетной палаты ТО или заместитель председателя Счетной палаты ТО поручает аудитору или иному сотруднику Счетной палаты ТО, подготовить заключение по данному вопросу.

Аудитор или иной сотрудник Счетной палаты ТО, получивший указанное поручение, организует проработку и согласование с иным КСО (инициатором обращения) всех вопросов, связанных с проведением совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, и в порядке и в сроки, определенные СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области» для формирования проекта плана работы Счетной палаты ТО, составляет заключение, в котором указывает одно из следующих предложений:

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

– учесть отдельные вопросы из предложения Счетной палаты РФ и иного КСО при проведении других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые предусматриваются проектом плана работы Счетной палаты ТО на очередной год;

– отклонить предложение (с обоснованием).

Ответы, содержащие информацию о принятом решении по вопросу проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, подготавливаются аудитором или иным сотрудником Счетной палаты ТО, ответственным за исполнение данного

поручения, и направляются в адрес Счетной палаты РФ или иного КСО в установленные сроки.

В случае отказа в проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия ответ Счетной палате РФ или иному КСО (инициатору обращения) должен быть мотивирован.

2.2. Подготовка и рассмотрение предложений (обращений) о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе исполнения плана работы Счетной палаты ТО на текущий год

2.2.1. При возникновении в течение года необходимости проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия аудитор или иной сотрудник Счетной палаты ТО, ответственный за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, направляет председателю Счетной палаты ТО служебную записку, содержащую обоснованные предложения о необходимости проведения данного мероприятия, и проект соответствующего обращения в адрес соответствующего КСО.

2.2.2. Обращение в адрес КСО о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия направляется за подписью председателя Счетной палаты ТО или заместителя председателя Счетной палаты ТО.

2.2.3. После получения согласия КСО на проведение совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия аудитор или иной сотрудник Счетной палаты ТО, ответственный за проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в случае необходимости вносит предложение о внесении соответствующих изменений в план работы Счетной палаты ТО текущего года для рассмотрения в порядке, установленном СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области».

2.2.4. В случае если в ходе исполнения плана работы Счетной палаты ТО на текущий год в Счетную палату ТО поступило обращение Счетной палаты РФ или иного КСО о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, председатель Счетной палаты ТО поручает аудитору или иному сотруднику Счетной палаты ТО подготовить предложения о возможности (невозможности) внесения соответствующих изменений в план работы Счетной палаты ТО текущего года для рассмотрения в порядке, установленном СОД «Планирование работы Счетной палаты Тюменской области».

2.2.5. При принятии решения о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителю КСО направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об учете отдельных вопросов из обращения КСО при проведении других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных в плане работы Счетной палаты ТО на текущий год, руководителю КСО направляется обоснованный ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об отказе от проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителю КСО направляется обоснованный ответ.

Ответы, содержащие информацию о соответствующих решениях, подготавливаются аудитором или иным сотрудником Счетной палаты ТО, ответственным за исполнение данного поручения, и направляются инициатору предложений за подписью председателя Счетной палаты ТО или заместителя председателя Счетной палаты ТО в установленные сроки.

2.3. Подготовка и подписание решения, программы проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.3.1. Подготовка и подписание решения, программы проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия со Счетной палатой РФ осуществляются в соответствии со стандартом Счетной палаты РФ, утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ.

2.3.2. Для проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО Счетная палата ТО подписывает решение о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (далее – Решение), в котором определяются:

- форма организации мероприятия – совместное или параллельное;
- вид мероприятия – контрольное или экспертно-аналитическое;
- наименование мероприятия;
- основание для проведения мероприятия (соответствующие пункты плана работы Счетной палаты РФ, плана работы Счетной палаты ТО и планов работы иных КСО);
- предмет и цели мероприятия;
- объекты мероприятия;
- сроки проведения мероприятия;
- ответственные лица за проведение мероприятия;
- вопросы участия каждого из участвующих КСО, исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных соответствующим законодательством, а также с учетом соглашений между Счетной палатой ТО и участвующими КСО;
- порядок обмена информацией, оформления результатов мероприятия, в том числе:
 - для совместных мероприятий – форма, порядок и сроки подписания и

согласования документов;

- для параллельных мероприятий – порядок обмена информацией и сроки обмена итоговыми документами;

– порядок подготовки и принятия решений по результатам мероприятия;

– порядок контроля реализации результатов мероприятия;

– другие вопросы (по согласованию).

Подготовка проекта Решения, проводимого по инициативе Счетной палаты ТО, осуществляется сотрудником Счетной палаты ТО по поручению председателя Счетной палаты ТО.

Подписание Решения участвующими КСО может быть осуществлено с применением электронной цифровой подписи.

Образец оформления Решения приведен в приложении к настоящему Стандарту.

2.3.3 После подписания Решения участвующими КСО осуществляется подготовка проекта программы совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (далее – программа мероприятия).

2.3.4. Совместное контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие с иными КСО, проводимое по инициативе Счетной палаты ТО, осуществляется в соответствии с единой программой мероприятия, которая разрабатывается по согласованию со всеми участвующими КСО. Порядок подписания единой программы определяется Решением. Подписание единой программы мероприятия может быть осуществлено с применением электронной подписи. Единая программа мероприятия с иными КСО, проводимого по инициативе Счетной палаты ТО, утверждается председателем Счетной палаты ТО.

2.3.5. Программа параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО, проводимого по инициативе Счетной палаты ТО, разрабатывается и утверждается Счетной палатой ТО самостоятельно в соответствии с порядком, установленным стандартами СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК «Общие правила проведения

экспертно-аналитического мероприятия», и доводится до сведения других участвующих КСО.

При подготовке проекта программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у участвующих КСО.

2.3.6. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе иного КСО, согласование и подписание программы мероприятия осуществляются в соответствии с Решением.

2.3.7. При проведении совместного контрольного мероприятия контрольные действия на каждом объекте контроля могут проводиться контрольной группой, сформированной из сотрудников нескольких участвующих КСО, либо контрольной группой, сформированной из сотрудников одного участвующего КСО, что должно быть отражено в программе мероприятия.

2.4. Оформление распорядительных актов руководителей КСО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах

2.4.1. Распорядительные акты руководителей КСО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляются каждым участвующим КСО самостоятельно.

2.4.2. Подготовка распоряжения председателя Счетной палаты ТО о проведении совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия на конкретных объектах осуществляется в порядке, установленном Регламентом, а также иными правовыми документами Счетной палаты ТО.

2.4.3. В распоряжении председателя Счетной палаты ТО о проведении совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия на объектах дополнительно указываются:

– КСО, участвующий в проведении совместного контрольного (экспертно-

аналитического) мероприятия;

– персональный состав сотрудников Счетной палаты ТО и сотрудников иного КСО, направляемых на объекты контроля.

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

2.5.1. Проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со Счетной палатой РФ осуществляется в соответствии со стандартом Счетной палаты РФ, утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ, и Решением.

2.5.2. Порядок проведения совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО определяется Решением по согласованию участвующих КСО.

2.5.3. Проведение параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется Счетной палатой ТО в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенными Регламентом, СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.5.4. В ходе проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия КСО осуществляют взаимодействие путем проведения рабочих совещаний и консультаций, обмена методическими документами и информацией, согласования методов проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, проблем и вопросов, возникающих в ходе его осуществления, и иными способами, что отражается в Решении.

2.5.5. В случае возникновения между Счетной палатой ТО и иным КСО разногласий по вопросам организации, проведения совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия КСО для

их разрешения проводят переговоры и согласительные процедуры.

Состав участников согласительных процедур, сроки их проведения и порядок принятия решений по рассматриваемым вопросам оговариваются в Решении.

2.6. Оформление результатов совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и порядок его рассмотрения

2.6.1. Оформление результатов совместного или параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия со Счетной палатой РФ и порядок его рассмотрения определяются стандартом Счетной палаты РФ, утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ, и Решением.

2.6.2 Общие требования к оформлению результатов совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО, порядок принятия решений по нему определяются по согласованию участвующих КСО с учетом подписанного Решения.

2.6.3. Общие требования к оформлению результатов параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО, порядок принятия решений по нему определяются участвующими КСО самостоятельно с учетом подписанного Решения (для Счетной палаты ТО – стандартами СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и настоящим Стандартом с учетом подписанного Решения).

2.6.4. Степень и форма участия представителей КСО в подготовке документов (актов, заключений, отчетов), оформляемых по результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО, согласовывается участвующими КСО и отражается в подписанном ими Решении.

Документы по результатам совместного контрольного (экспертно-

аналитического) мероприятия с иными КСО (акты, отчет, заключение) подписываются уполномоченными сотрудниками участвующих КСО в порядке, предусмотренном подписанным Решением.

При наличии противоречий участвующие КСО вправе выразить особое мнение, которое оформляется в письменном виде.

2.6.5. Документы по результатам параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО (акты, отчет, заключение) доводятся до сведения участвующих КСО в порядке, предусмотренном подписанным Решением.

2.6.6. В Решении о проведении параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть предусмотрена подготовка совместных документов (актов, отчета, заключения).

2.6.7. При наличии соответствующих оснований по результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с иными КСО одновременно с отчетом (заключением) могут подготавливаться представления, предписания, информационные письма в порядке, предусмотренном Решением, подписанным участвующими КСО.

2.6.8. Отчет о результатах проведенного параллельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также проекты представления, предписания, информационных писем оформляются, утверждаются и направляются Счетной палатой ТО в порядке, установленном Регламентом, стандартами СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом подписанного Решения.

2.6.9. Контроль реализации результатов проведенных совместных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий с иными КСО осуществляется участвующими КСО в соответствии с порядком, установленным в подписанном Решении.

2.6.10. Контроль реализации результатов проведенных параллельных

контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий с иными КСО осуществляется участвующим КСО самостоятельно (Счетной палатой ТО - в соответствии с Регламентом и СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Тюменской области»).

РЕШЕНИЕ

о проведении _____ мероприятия
(совместного / параллельного) (контрольного / экспертно-аналитического)

Счетной палатой Тюменской области и

(наименование КСО)

г. _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

Счетная палата Тюменской области в лице председателя

фамилия, инициалы,
действующего на основании Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54
«О Счетной палате Тюменской области», и

(наименование КСО)

именуемые в дальнейшем Сторонами, решили провести _____
(совместное / параллельное)
_____ мероприятие « _____ »
(контрольное / экспертно-аналитическое) (наименование мероприятия)
(далее – мероприятие), руководствуясь нижеследующим:

1. Стороны исходят из того, что мероприятие послужит:

(указать, цель и предмет мероприятия)

2. При подписании настоящего Решения определяются:

основание для проведения мероприятия: _____ ;

предмет мероприятия: _____ ;

цели мероприятия: _____ ;

объекты мероприятия: _____ ;

сроки проведения мероприятия: _____ ;

лица, ответственные за проведение мероприятия: _____ ;

организационные процедуры проведения мероприятия:

(указать: составляющие подготовительного, основного и заключительного этапов 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 подготовки и принятия решений по результатам мероприятия, не регламентированных 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, отнесенной к государственной или иной охраняемой законом тайне, в рамках настоящего Решения Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации 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:

(указать: тема совещания, место проведения совещания, срок проведения совещания и т.п.)

5. Оформление результатов проведения мероприятия на объектах осуществляется в форме:

(указать каким документом оформляются результаты мероприятия (акт, заключение, отчет))

6. Стороны, при необходимости, проводят консультации в целях обсуждения результатов мероприятия:

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

7. По результатам проведения мероприятия подготавливается :

(указываются наименование итогового документа, порядок обмена итоговой информацией, ответственный исполнитель, сроки исполнения, сроки согласования, представления итогового документа на утверждение и т. п.)

Объем и порядок предоставления дополнительных материалов мероприятий определяются по согласованию Сторон:

(указать: перечень дополнительных материалов, форма согласования дополнительных материалов, сроки согласования дополнительных материалов и т.п.)

8. Все изменения к настоящему Решению оформляются дополнительными письменными соглашениями и подписываются Сторонами.

9. 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 принятия Сторонами решения по результатам мероприятия.

10. Настоящее Решение составлено _____ в _____ в _____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторонам.

От _____
(наименование КСО)

(должность)

(подпись /инициалы и фамилия/)

От _____
(наименование КСО)

(должность)

(подпись /инициалы и фамилия/)