

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН
коллегией Счетной палаты
Тюменской области
(постановление от 24.12.2019 № 24)
(в ред. от 19.03.2021 № 2)

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

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

Дата начала действия редакции стандарта 19.03.2021

г. Тюмень – 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Основная часть.....	4
2.1. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
2.2. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
2.2.1 Подготовка предложений Счетной палаты в адрес уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы Счетной палаты на очередной год.....	4
2.2.2 Рассмотрение предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес Счетной палаты при формировании плана работы Счетной палаты на очередной год.....	5
2.3. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	7
2.4. Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9
2.5. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	10
2.6. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий.....	11
2.7. Отчет (заключение) о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	12
Приложение «Форма Решения о проведении совместного (параллельного) мероприятия».....	14

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», а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата) по организации и проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного (муниципального) финансового контроля (далее – уполномоченные органы).

1.3. Задачами Стандарта являются:

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

– Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иные федеральные законы,

регламентирующие деятельность уполномоченных органов;

– Закон Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» (далее – Закон о Счетной палате);

– Регламент Счетной палаты Тюменской области.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются сторонами совместно.

2. Основная часть

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

2.1.1. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой и уполномоченными органами на двусторонней или многосторонней основе по согласованной теме, в согласованные сроки, в соответствии с утверждаемой Сторонами программой проведения совместного мероприятия с последующим составлением подписываемого Сторонами итогового документа.

2.1.2. Параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой 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.

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

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

2.2.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным Счетной палатой, а также положениями настоящего Стандарта.

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

2.2.1.2. Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы Счетной палаты на очередной год в случае проведения мероприятия по инициативе Счетной палаты направляются в адрес уполномоченных органов за подписью председателя Счетной палаты, в его отсутствие – за подписью заместителя председателя.

2.2.1.3. Уполномоченные органы рассматривают предложение и информируют Счетную палату о принятом решении в соответствии со своими порядками или в порядке, установленном соглашением со Счетной палатой.

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

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

2.2.2.1. При поступлении в Счетную палату предложений уполномоченных органов о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана

работы Счетной палаты на очередной год в установленном Счетной палатой порядке в соответствии с законодательством принимается одно из следующих решений:

– включить в проект плана работы Счетной палаты 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 Счетной палаты на очередной год;

– отклонить предложение уполномоченного органа.

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

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

Письма уполномоченным органам подготавливаются и направляются Счетной палатой в порядке, установленном Счетной палатой.

2.3. Подготовка и подписание Решения, программы проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.3.1. Для проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата подписывает с одним или несколькими уполномоченными органами соответствующее Решение о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – Решение), в котором, как правило, определяются:

- наименование контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- ответственные лица за проведение контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- вопросы участия каждой из Сторон исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных соответствующим законодательством, а также с учетом соглашений между Счетной палатой и уполномоченными органами;
- методы проведения совместного мероприятия;
- порядок и формы взаимодействия Сторон и обмена информацией при проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- порядок подготовки и принятия решений по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;
- порядок оформления результатов контрольного и экспертно-аналитического 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.

Решение с КСО муниципальных образований Тюменской области для проведения совместных или параллельных мероприятий не обязательно.

Подписание Решения Сторонами осуществляется в установленном порядке. Примерная форма Решения представлена в Приложении к настоящему Стандарту.

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

2.3.3. Подготовка общей программы совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – общая программа мероприятия) участниками со стороны Счетной палаты осуществляется в соответствии с порядком, установленным Счетной палатой.

Программа может готовиться участниками уполномоченного органа в соответствующем порядке, установленном в их организации, в связи с чем вопрос о подготовке программы должен решаться совместно.

При подготовке проекта общей программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой Стороны, в том числе в соответствии с соглашением о сотрудничестве (взаимодействии) между Счетной палатой и уполномоченным органом.

При участии сотрудников Счетной палаты в совместных мероприятиях общая программа составляется только в случае, если аналогичные документы не составляются уполномоченным органом, инициирующим контрольное мероприятие.

В случае если при проведении совместного мероприятия общая программа проверки составляется уполномоченным органом, предложения

Счетной палаты о включении в программу отдельных вопросов направляются уполномоченному органу в ходе подготовки (согласования) проекта программы.

2.3.4. При проведении совместного контрольного мероприятия контрольные действия в соответствии с Решением, соглашением о сотрудничестве (взаимодействии) между Счетной палатой и уполномоченным органом проводятся сформированной рабочей группой из представителей Сторон на каждом объекте контроля, рабочими группами каждой из Сторон на одном объекте контроля по разным вопросам и (или) рабочими группами каждой из Сторон на разных объектах контроля, что должно быть отражено в Решении и (или) программе.

Общая программа совместного мероприятия утверждается со стороны Счетной палаты в порядке, установленном в Счетной палате.

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

2.3.5. Общая программа проведения совместного мероприятия доводится до всех участников мероприятия.

2.4. Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.4.1. Подготовка организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

2.4.2. Организационно-распорядительный документ о проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия оформляется каждой Стороной в соответствии с Решением о проведении указанного мероприятия (в случае его подписания). Иные документы о

проведении мероприятия оформляются каждой Стороной самостоятельно.

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

2.5.1. Проведение Счетной палатой совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, определенными Регламентом Счетной палаты Тюменской области, стандартами Счетной палаты.

2.5.2. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе Счетной палаты, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, общее руководство проведением данного контрольного мероприятия осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от Счетной палаты, определенный в исполнительно-распорядительном документе Счетной палаты; если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе уполномоченного органа, то руководитель определяется по согласованию Сторон и назначается исполнительно-распорядительным документом уполномоченного органа.

При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия руководство рабочими группами осуществляется представителями каждой Стороны самостоятельно.

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

2.5.4. В случае возникновения между Счетной палатой и уполномоченным органом разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Стороны для их разрешения проводят переговоры и согласительные процедуры.

2.5.5. 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.

2.6. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных мероприятий

2.6.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами. Акты Счетной палаты оформляются в порядке, установленном Счетной палатой.

При участии сотрудников Счетной палаты в совместных контрольных мероприятиях, проводимых уполномоченными органами, отдельный акт составляется только в случае, если органом, инициировавшим мероприятие, не составляется комплексный акт с участием всех проверяющих должностных лиц.

В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте проводилось рабочей группой из представителей Сторон, акт подписывается представителями участвующих Сторон. На объекте возможно составление нескольких актов, подписываемых рабочими группами из представителей Сторон.

При проведении параллельного контрольного мероприятия акты составляются каждой Стороной самостоятельно.

2.6.2. При наличии противоречий Стороны вправе выразить особое

мнение. Форма документа, сроки подписания, подписывающие лица могут быть определены в Решении.

2.7. Отчет (заключение) о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

2.7.1. По результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет (заключение) Счетной палаты либо иной итоговый документ другой стороны. По результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет или заключение.

Степень и форма участия представителей Счетной палаты, уполномоченного органа в подготовке отчета (заключения) и других документов, оформляемых по результатам совместного мероприятия, согласовывается между Сторонами, участвующими в его проведении, и отражается в Решении.

Отчет (заключение) подписывается каждой из Сторон. Подписание отчета (заключения) Сторонами может быть осуществлено в установленном законом порядке с учетом соглашения о сотрудничестве (взаимодействии) между Счетной палатой и уполномоченным органом.

2.7.2. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет (заключение) либо иной итоговый документ.

При проведении параллельных мероприятий итоговые документы каждой из сторон направляются самостоятельно.

Срок обмена итоговыми документами Сторон, форма и направление совместных итоговых документов определяются Решением (при его подписании).

2.7.3. В установленном для Сторон порядке при наличии

соответствующих оснований по результатам совместных или параллельных контрольных мероприятий одновременно с отчетом могут подготавливаться представления, предписания, информационные письма. По результатам совместных или параллельных экспертно-аналитических мероприятий (при наличии соответствующих оснований) одновременно с заключением или отчетом могут подготавливаться информационные письма.

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

2.7.4. При рассмотрении Счетной палатой результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с соглашением о сотрудничестве (взаимодействии) между Счетной палатой и уполномоченными органами могут приглашаться должностные лица уполномоченных органов, участвующих в данном мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

2.7.5. Копии утвержденного отчета (заключения) о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном Счетной палатой с учетом положений Решения, могут направляться в адрес органов государственной власти, органов местного самоуправления, уполномоченных органов, участвующих в мероприятии.

2.7.6. В установленном Счетной палатой порядке осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний, направленных по итогам совместного или параллельного контрольного мероприятия.

Форма Решения о проведении
совместного (параллельного) мероприятия

Приложение к СОД «Организация
совместных или параллельных
контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий»

Форма Решения о проведении
совместного (параллельного) мероприятия

Решение

о проведении _____ мероприятия
(совместного / параллельного)

Счетной палатой Тюменской области

и _____
(наименование уполномоченного органа)

« ____ » _____ 20__ г. г. _____

Счетная палата Тюменской области и

(наименование уполномоченного органа),
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:

(указывается, например, содействие повышению эффективности
использования средств областного бюджета)

2. При подписании настоящего Решения определяются:

основание для проведения мероприятия:

_____;

предмет мероприятия:

_____;

цели мероприятия:

_____;

объекты мероприятия:

_____;

сроки мероприятия: _____;

ответственные лица за проведение мероприятия:

от Счетной палаты Тюменской области:

_____;

(должность, Ф.И.О.)

от _____:

(наименование уполномоченного органа)

_____;

(должность, Ф.И.О.)

организационные процедуры проведения мероприятия:

(указать составляющие подготовительного, основного и заключительного этапов контрольного 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 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 по инициативе 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)

порядок подготовки, согласования и утверждения которого осуществляется по согласованию Сторон.

(указать порядок обмена итоговой информацией, ответственного исполнителя по подготовке отчета, заключения, сроки, подготовки, согласования, представления отчета, заключения 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.

Действие Решения не может быть прекращено во время уже проводимого мероприятия до его полного завершения.

Датой окончания мероприятия считается наиболее поздняя из двух дат – даты утверждения отчета Счетной палаты о результатах данного мероприятия и даты утверждения отчета _____ о результатах данного мероприятия.
(наименование уполномоченного органа)

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

Председатель
Счетной палаты Тюменской области

Руководитель

(наименование уполномоченного органа)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)