

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Действует с «7» июня 2018 г.

Стандарт
внешнего государственного
финансового контроля (аудита)
«Проведение совместных или параллельных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
с контрольно-счетными органами муниципальных
образований Республики Татарстан»

*Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан
(постановление от 7.06.2018 г. № 12)*

*(с изменениями, утвержденными Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан,
постановление от 15 февраля 2019 г. № 4)*

КАЗАНЬ

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	5
3. Организация совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
4. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	6
5. Подготовительный этап совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8
6. Оформление организационно-распорядительного документа о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	10
7. Основной этап совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	11
8. Заключительный этап совместных или параллельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий	12
9. Отчет (заключение) о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия	13

Приложение. Типовая форма Решения о проведении совместного или параллельного контрольного/экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Татарстан» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), с учетом Положения о Совете контрольно-счетных органов Республики Татарстан (утв. Общим собранием контрольно-счетных органов Республики Татарстан, протокол № 1 от 7.05.2007), с использованием положений Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (одобрен решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2016), стандарта организации деятельности СОД 15 «Проведение Счетной палатой Российской Федерации совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами Российской Федерации» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 2.12.2011, протокол №59К (826)).

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) по планированию, организации и проведению совместных или параллельных

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – совместные или параллельные мероприятия) с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Татарстан (далее – КСО муниципальных образований).

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных мероприятий, взаимодействия Счетной палаты и КСО муниципальных образований (далее – Стороны) в процессе их проведения;

- установление требований по оформлению результатов совместных или параллельных мероприятий, порядка их рассмотрения и утверждения.

1.4. Правовой основой участия Счетной палаты в совместных или параллельных мероприятиях с КСО муниципальных образований являются:

- Федеральный закон от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Закон Республики Татарстан от 7.06.2004 № 37-ЗРТ «О Счетной палате Республики Татарстан» (далее – Закон о Счетной палате);

- Регламент Счетной палаты;

- Положение о Совете контрольно-счетных органов Республики Татарстан (утв. Общим собранием контрольно-счетных органов Республики Татарстан, протокол № 1 от 7.05.2007).

1.5. Проведение совместных или параллельных мероприятий с КСО муниципальных образований осуществляется в соответствии с требованиями Регламента Счетной палаты, стандарта внешнего государственного финансового контроля (аудита) «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан, постановление от 1.03.2013 № 3, с последующими изменениями), стандарта внешнего государственного финансового контроля (аудита) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан, постановление от 29.08.2012 №15, с последующими

изменениями), стандарта внешнего государственного финансового контроля (аудита) «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (утв. Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан, постановление от 28.02.2017 №8).

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению совместных или параллельных мероприятий.

1.7. Решения по вопросам организации и проведения совместных или параллельных мероприятий, не урегулированные настоящим Стандартом, принимаются в соответствии с Законом о Счетной палате и Регламентом Счетной палаты.

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

2.1. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой и КСО муниципальных образований на двусторонней или многосторонней основе в соответствии с заключенными соглашениями, общей программой и в согласованные сроки.

2.2. Параллельные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой и КСО муниципальных образований по взаимному соглашению каждой из Сторон самостоятельно по отдельным программам, в согласованные сроки, с последующим обменом и использованием информации по их результатам в согласованные сроки.

2.3. Совместные или параллельные мероприятия проводятся Счетной палатой в отношении органов и организаций, определенных частью 2 ст. 13 Закона о Счетной палате.

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

3.1. Организация совместных и параллельных мероприятий осуществляется должностными лицами Счетной палаты и КСО муниципальных образований.

3.2. Организация совместных или параллельных мероприятий включает следующие этапы:

- планирование и подготовка к совместному или параллельному мероприятию (подготовительный этап);
- проведение совместного или параллельного мероприятия (основной этап);
- оформление результатов совместного или параллельного мероприятий (заключительный этап);
- реализация результатов совместного или параллельного мероприятий.

3.3. Продолжительность каждого из этапов совместных или параллельных мероприятий зависит от целей, особенностей предмета и объектов мероприятий.

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

4.1. Планирование совместных или параллельных мероприятий осуществляется в соответствии с порядком планирования работы Счетной палаты, определенным стандартом «Планирование работы Счетной палаты Республики Татарстан», а также положениями настоящего Стандарта.

4.2. Инициатором проведения совместного или параллельного мероприятия может выступать Счетная палата или КСО муниципальных образований.

4.3. В случае проведения мероприятия по инициативе Счетной палаты предложения о проведении мероприятий в очередном году направляются Счетной палатой в адрес КСО муниципального образования за подписью Председателя Счетной палаты.

При получении от КСО муниципального образования положительного ответа на предложение Счетной палаты о проведении совместного или параллельного мероприятия соответствующее мероприятие включается в проект плана работы Счетной палаты на очередной год.

4.4. При поступлении в Счетную палату предложений КСО муниципальных образований о проведении совместных или параллельных мероприятий до утверждения плана работы Счетной палаты на очередной год принимается одно из следующих решений:

- включить в проект плана работы Счетной палаты на очередной год проведение совместного или параллельного мероприятия в соответствии с предложением;

- учесть отдельные вопросы из предложения КСО муниципального образования при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые предусматриваются проектом плана работы Счетной палаты на очередной год;

- отклонить предложение КСО муниципального образования.

При принятии Счетной палатой решения о проведении (или об отказе в проведении) совместного или параллельного мероприятия, руководителям КСО муниципальных образований направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии Счетной палатой решения об учете отдельных вопросов из предложений КСО муниципальных образований при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в

проекте плана работы Счетной палаты на очередной год, руководителям КСО муниципальных образований направляется ответ с соответствующим предложением.

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

4.5. В случае принятия Коллегией Счетной палаты в соответствии со статьей 16 Закона о Счетной палате решения, обязательного для включения в план работы Счетной палаты, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного мероприятия с КСО муниципального образования, в адрес КСО муниципальных образований направляются соответствующие обращения за подписью Председателя Счетной палаты, а соответствующее поручение учитывается при изменении годового плана работы Счетной палаты.

5. Подготовительный этап совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

5.1. На подготовительном этапе совместного или параллельного мероприятия определяются:

- наименование мероприятия;
- предмет мероприятия;
- сроки проведения мероприятия;
- вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий;
- методы проведения мероприятия;
- порядок и формы взаимодействия Сторон и обмена информацией при проведении мероприятия;
- порядок подготовки и принятия решений по результатам мероприятия;

- порядок оформления результатов мероприятия, в том числе форма, порядок подписания и согласования документов;

- порядок урегулирования разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов мероприятия;

- порядок и сроки обмена итоговыми документами Сторон, форма и порядок направления совместных итоговых документов;

- состав ответственных исполнителей:

- 1) руководитель мероприятия;
- 2) руководитель рабочей группы;
- 3) члены рабочей группы.

Указанные вопросы, на усмотрение руководителя совместного или параллельного мероприятия от Счетной палаты, утверждаются одним из следующих способов:

- 1) в Решении о проведении совместного или параллельного мероприятия (далее – Решение). Образец Решения приведен в Приложении к настоящему Стандарту. Дополнительные вопросы проведения совместного мероприятия, не урегулированные Решением, могут определяться общей программой;

- 2) в программе совместного или параллельного мероприятия.

5.2. Совместное или параллельное мероприятие проводится в соответствии с его программой (далее – программа мероприятия).

5.3. Подготовка проекта общей программы совместного мероприятия Счетной палатой осуществляется в соответствии с порядком, установленным стандартами Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

При подготовке проекта программы мероприятия могут проводиться консультации и запрашиваться необходимая информация у другой участвующей Стороны (Сторон).

5.4. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе Счетной палаты, осуществляется под руководством руководителя мероприятия от Счетной палаты, ответственного за проведение

совместного или параллельного мероприятия, по согласованию с руководителем соответствующего КСО муниципального образования.

5.5. Подготовка проекта программы совместного мероприятия, проводимого по инициативе КСО муниципального образования, осуществляется КСО муниципального образования - инициатором обращения по согласованию с руководителем мероприятия от Счетной палаты, ответственным за проведение данного совместного или параллельного мероприятия.

5.6. При проведении совместного мероприятия контрольные действия могут проводиться 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 программе мероприятия или Решении.

5.7. Программа совместного мероприятия утверждается руководителем мероприятия от Счетной палаты и доводится до всех участвующих Сторон.

5.8. При проведении параллельного мероприятия программы утверждаются каждой Стороной самостоятельно.

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

6.1. Подготовка распоряжений о проведении Счетной палатой совместных или параллельных мероприятий на объектах осуществляется в соответствии с Регламентом Счетной палаты и стандартами Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

6.2. КСО муниципальных образований оформляют распоряжения самостоятельно.

7. Основной этап совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

7.1. Проведение совместных или параллельных мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенными Регламентом Счетной палаты, стандартами Счетной палаты «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Регламентами и стандартами КСО муниципальных образований.

7.2. Если совместное мероприятие проводится по инициативе Счетной палаты, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, общее руководство проведением мероприятия осуществляет руководитель совместного мероприятия от Счетной палаты, определенный в распоряжении Председателя Счетной палаты, если по инициативе КСО муниципального образования, то руководитель определяется по согласованию Сторон и назначается исполнительно-распорядительным документом КСО муниципального образования.

При проведении параллельного мероприятия руководство рабочими группами осуществляется представителями каждой Стороны самостоятельно.

7.3. В ходе проведения совместного или параллельного мероприятия Стороны осуществляют взаимодействие путем проведения рабочих совещаний и консультаций, обмена методическими документами и информацией, согласования методов проведения мероприятия и иные действия, что отражается в Решении или программе совместных мероприятий.

7.4. В случае возникновения между Счетной палатой и КСО муниципального образования разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов совместного мероприятия, Стороны для их разрешения проводят переговоры и согласительные процедуры, что оговаривается в Решении или программе совместных мероприятий.

7.5. Передача информации, запрашиваемой другой Стороной в ходе проведения совместного или параллельного мероприятия, отнесенной к государственной или иной охраняемой законом тайне, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Заключительный этап совместных или параллельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий

8.1. Результаты совместных или параллельных мероприятий оформляются в порядке, установленном стандартами Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», стандартами КСО муниципальных образований.

8.2. Составление и подписание актов по каждому объекту контрольного мероприятия производится Стороной, проводившей контрольное мероприятие на данном объекте.

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.

8.3. При наличии противоречий Стороны вправе выразить особое мнение. Форма документа, сроки подписания, подписывающие лица могут быть определены в Решении или программе мероприятия.

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

9.1. По результатам совместного мероприятия подготавливается отчет (заключение) о результатах проведенного мероприятия в соответствии со стандартами «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» под руководством руководителя совместного мероприятия.

Степень и форма участия представителей Счетной палаты, КСО муниципального образования в подготовке отчета (заключения) и других документов, оформляемых по результатам совместного мероприятия, определяется исходя из установленных законодательством контрольных полномочий и пределов компетенции Сторон, согласовывается между Сторонами, участвующими в его проведении, и отражается в Решении или программе.

Отчет (заключение) подписывается каждой из Сторон.

9.2. По результатам параллельного мероприятия каждая из Сторон самостоятельно подготавливает отчет (заключение) о результатах проведенного мероприятия.

Отчет о результатах параллельного мероприятия Счетной палаты подписывается руководителем контрольного мероприятия.

Срок обмена итоговыми документами Сторон, форма и направление совместных итоговых документов определяется Сторонами в Решении или программе.

9.3. При наличии соответствующих оснований по результатам совместных или параллельных мероприятий одновременно с отчетом (заключением) Сторонами исходя из установленных законодательством

контрольных полномочий и пределов компетенции готовятся проекты представлений, предписаний, информационных писем, реализуются иные предусмотренные законодательством виды реагирования, в том числе возбуждение дела об административном правонарушении, в соответствии со стандартами Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и стандартами КСО муниципальных образований.

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

9.4. Отчет о результатах проведенного совместного или параллельного мероприятия вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты.

9.5. О результатах совместного или параллельного мероприятия по решению Коллегии Счетной палаты информируются правоохранительные органы, надзорные органы, Президент Республики Татарстан, Государственный Совет Республики Татарстан, Кабинет Министров Республики Татарстан, иные государственные (муниципальные) органы (в зависимости от содержания выявленных нарушений).

9.6. Контроль исполнения представлений и предписаний, внесенных Счетной палатой, осуществляет руководитель мероприятия, ответственный за проведение совместного или параллельного мероприятия в соответствии с порядком, установленным Регламентом Счетной палаты, стандартом Счетной палаты «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Руководитель мероприятия, ответственный за проведение совместного или параллельного мероприятия, для обеспечения полноты сведений о реализации результатов мероприятия, запрашивает у Сторон – участников мероприятия информацию о мерах принятых по итогам мероприятия и их результатах.

Решение

о проведении _____ мероприятия
(совместное/параллельное, контрольное/ экспертно-аналитическое)

Счетной палатой Республики Татарстан и _____

_____ (наименование КСО муниципального образования)

" ____ " _____ 20 ____ г. г. _____

Счетная палата Республики Татарстан и _____,

_____ (наименование КСО муниципального образования)

именуемые в дальнейшем Сторонами, решили провести _____

_____ (совместное/параллельное, контрольное/ экспертно-аналитическое)

мероприятие « _____ »

_____ (наименование мероприятия)

(далее – мероприятие), руководствуясь нижеследующим.

1. Общие положения.

Предмет мероприятия: _____.

Объект мероприятия: _____.

Цели мероприятия: _____.

Вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий: _____.

Проверяемый период деятельности: _____.

Сроки проведения мероприятия: _____.

Методы проведения мероприятия: _____.

Ответственные лица за проведение мероприятия от каждой участвующей Стороны:

- руководитель мероприятия: _____;
- руководитель рабочей группы: _____;
- члены рабочей группы: _____.

2. Порядок подготовки, согласования и утверждения программы:

_____ (указать: ответственного за подготовку программы мероприятия, порядок согласования, сроки согласования и утверждения, внесение возможных изменений и т.д.)

3. Порядок урегулирования разногласий по вопросам организации, проведения и оформления результатов мероприятия:

(если таковые необходимы)

4. Порядок и формы взаимодействия Сторон и обмена информацией при проведении мероприятия:

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

5. Порядок подготовки и принятия решений по результатам мероприятия:

6. По результатам проведения мероприятия подготавливается:

(указать форму документа)

7. Порядок оформления результатов мероприятия, в том числе форма, порядок подписания и согласования документов:

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

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

9. Стороны, при необходимости, проводят консультации в целях обсуждения результатов мероприятий и обмениваются информацией:

(указать: место проведения консультации, сроки проведения, выражение особого мнения, порядок обмена итоговой информацией, ответственного исполнителя отчета, сроки исполнения отчета, сроки согласования, представления отчета на утверждение и проведение заседания Коллегии Счетной палаты, и т. п.)

10. Объем и порядок предоставления дополнительных материалов:

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

11. Порядок и сроки обмена итоговыми документами Сторон, форма и порядок направления совместных итоговых документов:

12. Реализация итогов мероприятия (при наличии оснований) в предусмотренных законодательством формах реагирования осуществляется на основании и в пределах полномочий и компетенции каждой из Сторон.

Выявленные факты нарушений и недостатков, требующие внесения представлений, предписаний, составления протоколов об административных правонарушениях, информирования правоохранительных органов, отражаются в соответствующих документах, вносимых Сторонами самостоятельно. Стороны в лице руководителя мероприятия от Счетной палаты, ответственного за проведение совместного или параллельного мероприятия и руководителя соответствующего КСО муниципального образования принимают меры к исключению дублирования фактов нарушений и недостатков, указываемых каждой стороной в документах реагирования.

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

14. Настоящее Решение вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до окончания мероприятия.

15. 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.

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

От Счетной палаты
Республики Татарстан

От _____
(наименование КСО муниципального образования)

(должность)

(должность)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)