

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
от «06» мая 2022 г. № 17

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**«Порядок проведения совместных или параллельных контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными
органами муниципальных образований»**

Дата начала действия стандарта: 06 мая 2022 года

(рассмотрен на заседании Коллегии КСП АО, протокол № 10 от 06.05.2022г.)

*(с изменениями, внесенными приказом КСП АО от 01.09.2022г. № 52,
рассмотрено на заседании Коллегии КСП АО, протокол № 19 от 18.08.2022г)*

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	4
3. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	5
4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе выполнения годового плана работы Контрольно-счетной палаты.....	7
5. Подготовка и подписание Решения, программы проведения 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. Проведение совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	11
8. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	12
9. Отчет (заключение) о результатах совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.....	13
Приложение № 1 «Образец оформления Решения о проведении совместного или параллельного мероприятия.....	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Астраханской области 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области» (далее – Контрольно-счетная палата), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022 № 2ПК, а также в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности Контрольно-счетной палаты по организации и проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Астраханской области (далее – КСО МО).

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации и подготовки совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействия Контрольно-счетной палаты с КСО МО (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 Контрольно-счетной палаты в совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях с КСО МО:

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

Закон Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области»;

Регламент Контрольно-счетной палаты.

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

1.6. По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты могут проводиться мониторинги совместно с КСО МО посредством запроса информации.

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 Контрольно-счетной палатой и КСО МО на двусторонней или многосторонней основе в соответствии с общей программой по теме предложенной Стороной – инициатором, в согласованные Сторонами сроки.

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

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

3.1. Подготовка предложений Контрольно-счетной палаты в адрес КСО МО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год

3.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты, а также положений настоящего Стандарта.

Инициатором проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия может выступать Контрольно-счетная палата или КСО МО.

3.1.2. Аудиторские направления подготавливают предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на очередной год.

Копии предложений направляются в сводно-аналитическую инспекцию Контрольно-счетной палаты для обобщения с последующим включением в проект плана работы на очередной год.

Предложения о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на очередной год в случае проведения мероприятия по инициативе Контрольно-счетной палаты направляются в адрес КСО МО за подписью Председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие – за подписью заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты.

3.1.3. КСО МО рассматривают предложение и информируют Контрольно-счетную палату о принятом решении в соответствии со своими порядками.

3.1.4. При получении до утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год от КСО МО положительного ответа на предложение Контрольно-счетной палаты о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном в

Контрольно-счетной палате порядке принимается решение о включении предложения в проект плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год.

3.2. Рассмотрение предложений КСО МО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес Контрольно-счетной палаты при формировании плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год

3.2.1. При поступлении в Контрольно-счетную палату предложений КСО МО о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий до утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, в установленном Контрольно-счетной палатой порядке в соответствии с законодательством принимается одно из следующих решений:

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

учесть отдельные вопросы из предложения КСО МО при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, которые предусматриваются проектом плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год;

отклонить предложение КСО МО.

3.2.3. При принятии в установленном Контрольно-счетной палатой порядке решения о проведении (или об отказе в проведении) совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, руководителю КСО МО направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии Контрольно-счетной палатой решения об учете отдельных вопросов из предложения КСО МО при проведении иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предусматриваемых в проекте плана

работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, руководителю КСО МО направляется ответ с соответствующим предложением.

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

Письма КСО МО готовятся и направляются Контрольно-счетной палатой в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

4. Подготовка и рассмотрение обращений о проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в ходе выполнения годового плана работы Контрольно-счетной палаты

4.1. В случае если в ходе выполнения годового плана работы в Контрольно-счетную палату поступило обращение в соответствии с Законом Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области» обязательное для включения в план работы Контрольно-счетной палаты, для исполнения которого целесообразно проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия с КСО МО, в установленном Контрольно-счетной палатой порядке готовится и направляется в адрес КСО МО соответствующее обращение за подписью Председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие – заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты.

4.2. При получении от КСО МО положительного ответа на предложение Контрольно-счетной палаты о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, данное предложение включается в план работы Контрольно-счетной палаты.

4.3. В случае если в ходе выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год в Контрольно-счетную палату поступило обращение КСО МО о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-

аналитического мероприятия, в установленном Контрольно-счетной палатой порядке принимается решение о возможности проведения мероприятия в соответствии с обращением.

При принятии решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с предложением КСО МО, руководителю КСО МО направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об учете отдельных вопросов из предложения КСО МО при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных в плане работы Контрольно-счетной палаты на очередной год, руководителю КСО МО направляется обоснованный ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

При принятии решения об отказе от проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, предложенного КСО МО, руководителю КСО МО направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

Письма КСО МО готовятся и направляются Контрольно-счетной палатой в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

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

5.1. Для проведения совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата подписывает с одним или несколькими КСО МО соответствующее Решение о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия (далее – Решение), в котором, как правило, определяются:

- наименование контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- предмет контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- сроки проведения контрольного или экспертно-аналитического

мероприятия;

ответственные лица за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

вопросы участия каждой из Сторон, исходя из их функций и контрольных полномочий, определенных соответствующим законодательством;

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 или экспертно-аналитического мероприятия;

порядок оформления результатов контрольного или экспертно-аналитических 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.

Подписание Решения Сторонами может быть осуществлено установленным законом порядком. Примерная форма Решения представлена в Приложении к настоящему Стандарту.

5.2. Проведение совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в соответствии с его программой (далее - программа мероприятия).

5.3. Подготовка программы мероприятия участниками со стороны Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии со стандартами Контрольно-счетной палаты.

5.4. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе Контрольно-счетной палаты, осуществляется под руководством

аудитора , ответственного за проведение данного совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, по согласованию с руководителем соответствующего КСО МО.

5.5. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе КСО МО, осуществляется КСО МО - инициатором обращения по согласованию с аудитором Контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение данного совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

5.6. При проведении совместного контрольного 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, что должно быть отражено в программе. Подписание проекта программы Сторонами может быть осуществлено установленным законом порядком, в том числе электронной цифровой подписью.

Программа совместного мероприятия утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты.

При проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия программы утверждаются каждой Стороной самостоятельно, со стороны Контрольно-счетной палаты Председателем.

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

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

6.2. Организационно-распорядительный документ о проведении параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия оформляются каждой Стороной в соответствии с Решением о проведении

указанного мероприятия. Иные документы о проведении мероприятия оформляются каждой Стороной самостоятельно.

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

7.1. Проведение Контрольно-счетной палатой совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями к проведению контрольных мероприятий, определенными Регламентом, стандартами Контрольно-счетной палаты.

Действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты при проведении мероприятий, как правило, осуществляется в соответствии с общими положениями и требованиями Контрольно-счетной палаты, но могут быть исключения при совместном выходе на объект по инициативе другой Стороны.

7.2. Если совместное контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие проводится по инициативе Контрольно-счетной палаты, в случае формирования рабочих групп из представителей Сторон, руководство проведением данного контрольного мероприятия, как правило, осуществляет руководитель совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия от Контрольно-счетной палаты, если по инициативе КСО МО, то руководитель мероприятия определяется по согласованию Сторон.

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

7.3. 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.

7.4. В случае возникновения между Контрольно-счетной палатой и КСО МО

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, что оговаривается в Решении.

7.5. 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.

8. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

8.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах оформляются актами. Акты Контрольно-счетной палаты оформляются в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

При участии сотрудников Контрольно-счетной палаты в совместных контрольных мероприятиях, проводимых КСО МО, 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.

8.2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформляются заключениями. Заключения Контрольно-счетной палаты оформляются в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой.

При участии сотрудников Контрольно-счетной палаты в совместных контрольных мероприятиях, проводимых КСО МО, отдельное заключение составляется только в случае, если органом, инициировавшим мероприятие, не

составляется сводное заключение с участием всех проверяющих должностных лиц.

В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте проводилось рабочей группой из представителей Сторон, заключение подписывается представителями участвующих Сторон. Возможно составление нескольких заключений, подписываемых рабочими группами из представителей Сторон.

При проведении параллельного контрольного мероприятия акты или иные документы 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.

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

9.1. По результатам совместного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет или заключение Контрольно-счетной палаты, либо иной итоговый документ другой стороны.

Степень и форма участия представителей Контрольно-счетной палаты, КСО МО 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 установленным законом порядком.

9.2. По результатам параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно в установленном порядке подготавливает отчет (заключение).

Срок обмена итоговыми документами Сторон, форма и направление совместных итоговых документов определяются Решением.

9.3. 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 могут подготавливаться рекомендации, информационные письма.

9.4. При рассмотрении Контрольно-счетной палатой результатов совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия могут приглашаться должностные лица КСО МО, участвующих в данном мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

9.5. Копии утвержденного отчета, заключения о результатах совместного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой с учетом положений Решения о проведении совместного или параллельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, могут направляться законодательным (представительным) органам Астраханской области, уполномоченным органам, участвующим в мероприятии.

9.6. В установленном Контрольно-счетной палатой порядке осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний, направленных по итогам совместного или параллельного контрольного мероприятия.

Решение
о проведении _____ мероприятия
(совместное или параллельное)
Контрольно-счетной палатой Астраханской области
и _____
(наименование КСО МО)

«___» _____ 20__ г.

г. _____

Контрольно-счетная палата Астраханской области и _____,
(наименование уполномоченного органа)
 именуемые в дальнейшем Сторонами, решили провести _____
(совместное или параллельное)
 мероприятие _____
(контрольное, экспертно-аналитическое)

« _____ »
(наименование мероприятия)

(далее – мероприятие), руководствуясь нижеследующим:

1. Стороны исходят из того, что мероприятие послужит:

(указать, например, исполнения доходных и расходных статей бюджетов Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, законность и своевременность движения этих средств)

2. При подписании настоящего Решения определяются:

сроки мероприятия - _____;

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 в интересах 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 дата утверждения отчета, заключения о результатах мероприятия.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области

Руководитель

(уполномоченный орган)

(подпись /инициалы и фамилия/)

(подпись /инициалы и фамилия/)