

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОД 14

**«Организация взаимодействия контрольно-счетной палаты
Нижегородской области с контрольно-счетными органами
муниципальных образований Нижегородской области, в том числе
при проведении совместных и параллельных
контрольных / экспертно-аналитических мероприятий»**

(утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты
Нижегородской области от 02.04.2019 №5;
от 09.03.2023 №4)

Начало действия редакции:
10.03.2023

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Организация и осуществление взаимодействия контрольно-счетной палатой Нижегородской области с муниципальными контрольно-счетными органами при планировании и проведении совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	4
2.1.	Планирование совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий	5
2.2.	Подготовка и подписание программы проведения совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий	7
2.3.	Проведение совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий	8
2.4.	Оформление результатов совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий	8
2.5.	Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия	8
2.6.	Основные документы контрольно-счетной палаты для проведения совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Нижегородской области	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области «Организация взаимодействия контрольно-счетной палаты Нижегородской области с контрольно-счетными органами муниципальных образований Нижегородской области, в том числе при проведении контрольно-счетной палатой Нижегородской области совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Нижегородской области» (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 Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», со стандартом организации деятельности СОД 13 «Общие требования к стандартам контрольно-счетной палаты Нижегородской области».

1.2. Целью настоящего Стандарта является регламентация деятельности контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее – контрольно-счетная палата, палата) по организации и осуществлению взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований Нижегородской области (далее – муниципальные контрольно-счетные органы), в том числе при организации и проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий.

Взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами осуществляется в целях повышения качества и эффективности внешнего государственного (муниципального) финансового контроля на территории Нижегородской области.

1.3. При взаимодействии с муниципальными контрольно-счетными органами палата руководствуется следующими принципами:

равенство муниципальных контрольно-счетных органов во взаимоотношениях с контрольно-счетной палатой;

независимость и самостоятельность муниципальных контрольно-счетных органов в реализации собственных задач и полномочий;

открытость и гласность.

1.4. Основными направлениями взаимодействия контрольно-счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами являются:

организация и осуществление взаимодействия палаты с муниципальными контрольно-счетными органами при планировании и

проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий;

оказание организационной, правовой, информационной, методической и иной помощи муниципальным контрольно-счетным органам;

содействие получению дополнительного профессионального образования работников муниципальных контрольно-счетных органов;

обмен информацией.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение порядка организации и осуществления взаимодействия контрольно-счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами, в том числе при подготовке и проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий;

установление требований по оформлению результатов совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий, порядка их рассмотрения.

1.6. Правовой основой взаимодействия контрольно-счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными 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»;

Закон Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области»;

Регламент контрольно-счетной палаты;

Положение о Совете контрольно-счетных органов при контрольно-счетной палате Нижегородской области.

1.7. Решения по вопросам взаимодействия контрольно-счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются председателем палаты.

2. Организация и осуществление взаимодействия контрольно-счетной палатой с муниципальными контрольно-счетными органами при планировании и проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий

Проведение совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий с муниципальными контрольно-счетными органами осуществляется в соответствии с требованиями стандарта СФК 2211 «Общие правила проведения контрольных мероприятий» (далее – стандарт

СФК 2211), стандарта СФК 2110 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее – стандарт СФК 2110).

Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия – это форма организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых контрольно-счетной палатой и муниципальными контрольно-счетными органами на двухсторонней или многосторонней основе в соответствии с общей программой по теме, предложенной Стороной – инициатором, и в согласованные сроки.

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

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

2.1.1. Подготовка предложений контрольно-счетной палаты в адрес муниципальных контрольно-счетных органов о проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий при формировании плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год.

2.1.1.1. Планирование совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии со стандартом СОД 11 «Планирование работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области» и настоящим Стандартом.

2.1.1.2. Аудиторы контрольно-счетной палаты подготавливают предложения о проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий на очередной год, направляют их за подписью председателя контрольно-счетной палаты в адрес муниципальных контрольно-счетных органов до 1 ноября года, предшествующего планируемому.

Копии предложений направляются в аудиторское направление по мониторингу региональных проектов и сводно-аналитической работе для свода и анализа.

2.1.1.3. Муниципальные контрольно-счетные органы рассматривают полученные предложения и направляют в контрольно-счетную палату свое решение об участии в проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятиях.

2.1.1.4. При получении от муниципального контрольно-счетного органа положительного ответа на предложение контрольно-счетной палаты о проведении совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия до 15 декабря года, предшествующего планируемому, аудитор контрольно-счетной палаты представляет данное предложение на рассмотрение заместителя председателя контрольно-счетной палаты для включения в проект плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год для последующего обсуждения на Коллегии контрольно-счетной палаты.

2.1.2. Рассмотрение предложений муниципальных контрольно-счетных органов о проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в адрес контрольно-счетной палаты при формировании плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год.

2.1.2.1. При поступлении в контрольно-счетную палату предложений муниципальных контрольно-счетных органов о проведении совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий до 1 ноября года, предшествующего планируемому, председатель контрольно-счетной палаты, а в его отсутствие – заместитель председателя контрольно-счетной палаты, поручает аудиторам контрольно-счетной палаты, к компетенции которых относятся вопросы обращения, подготовить предложения о возможности включения в проект плана работы палаты на очередной год указанных мероприятий.

2.1.2.2. Аудиторы контрольно-счетной палаты, получившие поручение о рассмотрении обращения, вносят на рассмотрение Коллегии контрольно-счетной палаты одно из следующих решений:

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

учесть отдельные вопросы из предложения муниципального контрольно-счетного органа при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые предусматриваются проектом плана работы контрольно-счетной палаты на очередной год;

отклонить предложение муниципального контрольно-счетного органа.

2.1.2.3. При принятии Коллегией контрольно-счетной палаты решения о проведении совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с предложением муниципального контрольно-счетного органа, руководителю муниципального контрольно-счетного органа направляется ответ, содержащий информацию о соответствующем решении.

2.2. Подготовка и подписание программы проведения совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий

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

2.2.2. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе контрольно-счетной палаты, осуществляется аудитором контрольно-счетной палаты, ответственным за проведение данного совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия по согласованию с руководителем соответствующего муниципального контрольно-счетного органа.

2.2.3. Подготовка проекта программы мероприятия, проводимого по инициативе муниципального контрольно-счетного органа, осуществляется муниципальным контрольно-счетным органом – инициатором обращения по согласованию с аудитором контрольно-счетной палаты, из числа ответственных за проведение данного совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия.

2.2.4. Ответственным за проведение мероприятия разрабатывается рабочий план проведения совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия, в котором указываются:

вопросы проверки;
нормативно-правовое регулирование вопросов проверки;
содержание работы;
ответственные исполнители.

2.3. Проведение совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий

2.3.1. Проведение совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями общих правил к проведению контрольных / экспертно-аналитических мероприятий.

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

2.3.2. В ходе проведения совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия Стороны осуществляют взаимодействие путем проведения рабочих совещаний и консультаций, обмена методическими документами и информацией, согласования методов проведения совместного мероприятия и иное.

2.4. Оформление результатов совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий

2.4.1. Результаты контрольных мероприятий на объектах контроля оформляются актами.

В случае если совместное контрольное мероприятие на объекте контроля проводилось рабочей группой из представителей Сторон, акт проверки подписывается представителями участвующих Сторон.

2.4.2. При проведении параллельного контрольного мероприятия акты составляются каждой Стороной самостоятельно.

2.4.3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформляются заключениями.

2.5. Отчет о результатах совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия

2.5.1. По результатам совместного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия подготавливается отчет (заключение) о результатах проведенного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия.

2.5.2. По результатам параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия каждая из Сторон самостоятельно

подготавливает отчет (заключение) о результатах проведенного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия.

2.5.3. Отчет (заключение) о результатах проведенного совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия, а также проекты представлений, предписаний, информационных писем вносятся на рассмотрение Коллегии контрольно-счетной палаты в порядке, установленном Регламентом контрольно-счетной палаты.

2.5.4. На заседание Коллегии контрольно-счетной палаты при рассмотрении результатов совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия могут приглашаться руководители муниципальных контрольно-счетных органов, участвующих в соответствующем мероприятии, при необходимости руководители проверенных организаций (объектов контроля).

2.5.5. Копия отчета о результатах совместного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия, по решению Коллегии контрольно-счетной палаты может направляться муниципальному контрольно-счетному органу, участвующему в мероприятии.

2.5.6. Контроль исполнения представлений и предписаний осуществляет аудитор контрольно-счетной палаты из числа ответственных за проведение совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия.

2.6. Основные документы контрольно-счетной палаты для проведения совместных или параллельных контрольных / экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Нижегородской области

2.6.1. Информационное письмо контрольно-счетной палаты в адрес контрольно-счетного органа о проведении совместного или параллельного контрольного / экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 1).

2.6.2. Программа проверки (Приложение 2).

2.6.3. Рабочий план проверки (Приложение 3).

2.6.4. Информационное письмо контрольно-счетной палаты о проведении проверки в адрес проверяемой организации (Приложение 4).

2.6.5. Уведомительное письмо контрольно-счетной палаты о предстоящей проверке (Приложение 5).

2.6.6. Акт по результатам проверки (Приложение 6).

2.6.7. Отчет о результатах проверки (Приложение 7).

2.6.8. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия (Приложение 8).

2.6.9. Представление руководителю объекта проверки о фактах нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и зафиксированных в актах по результатам проверки, со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены (Приложение 9).

Форма

Приложение №1
(к пункту 2.6.1 Стандарта)**Контрольно-счетная палата
Нижегородской области**Кремль, корп. 14, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: 8(831) 416-23-65, www.ksp.r52.ru, e-mail: kspno@ksp.r52.ru№ _____
На № _____ от _____Должность руководителя
контрольно-счетного органа
Инициалы и фамилияО проведении совместного
мероприятия

Уважаемый!

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 20__год контрольно-счетной палатой будет проводится мероприятие «_____»
(наименование мероприятия)

С целью укрепления взаимодействия контрольно-счетных органов Нижегородской области, направленных на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля, прошу Вас принять участие в данном мероприятии.

Приложения:

1. Программа проведения совместного мероприятия
2. Рабочий план

Председатель палаты

личная подпись

инициалы и фамилия

Форма

Приложение №2
(к пункту 2.6.2 Стандарта)

ПРОГРАММА

«_____»
(наименование проверки)

1.

2.

.

.

Формулируются вопросы проверки

Руководитель проверки (группы инспекторов)

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

Форма

Приложение № 3
(к пункту 2.6.3 Стандарта)

РАБОЧИЙ ПЛАН

№ п/п	Вопросы проверки	Нормативно-правовое регулирование	Содержание работы	Ответственные исполнители

Руководитель проверки (группы инспекторов)

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Форма

Приложение №4
(к пункту 2.6.4 Стандарта)

Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 14, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: 8(831) 416-23-65, www.ksp.r52.ru, e-mail: kspno@ksp.r52.ru.

№

На №

от

Должность руководителя
проверяемого объекта
Инициалы и фамилия

О предоставлении информации

Уважаемый!

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 20__год контрольно-счетной палатой совместно с муниципальным контрольно-счетным органом будет проводиться в квартале 20__года мероприятие «_____».

(наименование мероприятия)

Программа проверки предусматривает как камеральную форму, так и выезд на объект проверки. С целью создания информационно-правовой базы для проведения проверки контрольно-счетной палатой Нижегородской области сформирован пакет документов, размещенных в справочной правовой базе «Консультант Плюс» и на официальном сайте_____.

(наименование организации)

Прошу Вас в срок до __.__.20 представить недостающие документы согласно приложению. При наличии электронной версии достаточно в ответе на запрос указать реквизиты документа, путь поиска документа на официальном сайте организации или осуществить пересылку информации на электронную почту по адресу: _____

Приложение: Перечень запрашиваемых документов

Председатель палаты

личная подпись

инициалы и фамилия

Форма

Приложение №5
(к пункту 2.6.5 Стандарта)

Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 14, Нижний Новгород, 603082
тел./факс: 8(831) 416-23-65, www.ksp.r52.ru, e-mail: kspno@ksp.r52.ru,

№ _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
проверяемого объекта
Инициалы и фамилия

О направлении на проверку

Уважаемый!

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 20 год (пункт__) проводится совместное с контрольно-счетным органом контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие «_____»

(наименование проверки)

Для проведения мероприятия направляются следующие сотрудники контрольно-счетной палаты Нижегородской области и контрольно-счетного органа: _____.

(должность, инициалы и фамилия членов группы инспекторов)

Сроки проведения контрольного мероприятия: с __.__.20__ по __.__.20__,
в том числе с выездом на объект контроля с __.__.20__ по __.__.20__.

На основании Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» (ст.15, 24) прошу предоставить необходимые для проведения проверки документы согласно приложению (при необходимости).

Председатель палаты

личная подпись

инициалы и фамилия

Форма

Приложение №6
(к пункту 2.6.6 Стандарта)

АКТ

«_____»
(наименование мероприятия)

«__»_____20__г.

(населенный пункт)

Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Закон Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», план работы, утвержденный решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 20__ №__.

Объект проверки: _____
(наименование организации)

Цель проверки: _____

Предмет проверки: _____

Срок проведения проверки: _____

Проверка проведена: _____
(должность, инициалы и фамилия членов группы инспекторов)

Проверяемый период: _____

Полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта проверки

Должностные лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки: _____Проверкой установлено:
(излагаются результаты проверки)

ПОДПИСИ СТОРОН

(должность, инициалы и фамилия)

Форма

Приложение №7
(к пункту 2.6.7 Стандарта)КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия«_____»
(наименование мероприятия)Объект проверки: _____
(наименование организации)

Проверенный период: _____

Объем проверенных средств: _____

Установлено нарушений и недостатков: _____ тыс.рублей (____%
объема проверенных средств)По результатам проверки составлен акт, подписан без замечаний
(разногласий) / с замечаниями (разногласиями)

Основные нарушения и недостатки:

1.....

2.....

Аудитор контрольно-счетной палаты

личная подпись инициалы и фамилия

Форма

Приложение №8
(к пункту 2.6.8 Стандарта)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа (обследования), проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия

«_____»
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

(пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 20__год)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

(указывается из программы или рабочего плана проведения экспертно-аналитического мероприятия)

3. Исследуемый период:

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

4. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

(излагаются результаты анализа (обследования))

Приложение: при необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

Руководитель проверки (группы инспекторов)

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

«__» _____ 20__г.

Форма

Приложение №9
(к пункту 2.6.9 Стандарта)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

для принятия мер по устранению и дальнейшему недопущению
выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков

Контрольно-счетной палатой Нижегородской области на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» и в соответствии с планом работы, утвержденным решением коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от _____.20__ №____, проведена проверка _____.

(наименование проверки)

Основные нарушения и недостатки, установленные проверкой:

1.....

2.....

В соответствии со ст.22 Закона области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», в целях принятия

(название объекта контроля)

мер по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков, предлагаю:

1. Обеспечить:

1.1.....

1.2.....

2. Не допускать:

2.1.....

2.2.....

3. Принять меры:

3.1.....

3.2.....

В соответствии с п.2 ст.22 Закона области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» настоящее представление должно быть рассмотрено в течение 30 дней со дня его получения.

Информацию о принятых мерах по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков, с приложением копий подтверждающих документов представить в контрольно-счетную палату Нижегородской области в установленный срок.

Председатель палаты

личная подпись

инициалы и фамилия