

П Р И К А З

от 03.12.2020

№ 516

Об утверждении положения о стандартах осуществления внутреннего государственного финансового контроля министерством финансов Калужской области

В соответствии с абзацем десятым пункта 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях реализации федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемое положение о стандартах осуществления внутреннего государственного финансового контроля министерством финансов Калужской области.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра – начальника управления финансового контроля В.В. Гапуненкова.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр финансов



В.И. Авдеева

Положение о стандартах осуществления внутреннего государственного финансового контроля министерством финансов Калужской области

1. Стандарт «Планирование проверок, ревизий и обследований»

1.1. Данный стандарт определяет требования к:

- форме плана контрольных мероприятий;
- анализу рисков, который предусматривает перечни иной информации для определения значения критериев «вероятность допущения нарушения» и «существенность последствия нарушения»;
- типовым темам плановых контрольных мероприятий, являющихся детализацией предусмотренных пунктом 13 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208.

1.2. Министерство финансов Калужской области (далее – министерство) формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения министерством контрольных мероприятий (далее – план контрольных мероприятий) по форме согласно приложению №1 к положению о стандартах осуществления внутреннего государственного финансового контроля министерством финансов Калужской области (далее – Положение).

1.3. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» дополнительно используется информация об объеме средств, выделенных в рамках реализации национальных проектов главному администратору бюджетных средств, подведомственным ему казенным учреждениям, а также бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых главный администратор бюджетных средств осуществляет функции и полномочия учредителя, за счет средств областного бюджета и (или) средств, предоставленных из областного бюджета.

1.4. При определении значения критерия «существенность последствий нарушения» дополнительно используется информация о проценте закупок, произведенных в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от совокупного годового объема закупок заказчика.

1.5. Типовые темы плановых контрольных мероприятий, являющиеся детализацией предусмотренных пунктом 13 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и

обследований», утвержденного постановлением Правительства российской Федерации от 27.02.2020 № 208:

- проверка использования средств, выделенных в рамках реализации национальных проектов главному администратору бюджетных средств, подведомственным ему казенным учреждениям, а также бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых главный администратор бюджетных средств осуществляет функции и полномочия учредителя, за счет средств областного бюджета и (или) средств, предоставленных из областного бюджета;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства при использовании субсидий, предоставленных бюджетному и автономному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства при использовании субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям в соответствии с пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при реализации национальных проектов.

1.6. Приоритетными для включения в план контрольных мероприятий являются:

- контрольные мероприятия, исключенные из плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля в бюджетной сфере и отдела контроля планирования закупок и исполнения контрактов управления финансового контроля министерства;

- объекты контроля, реализующие национальные проекты.

2. Стандарт «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»

2.1. Настоящий стандарт определяет требования к:

- формам запросов объекту контроля и акту о непредоставлении доступа к информационным системам, непредставлении (представлении не в полном объеме) или несвоевременном представлении информации, документов, материалов и пояснений;

- порядку внесения изменений в решение о назначении контрольного мероприятия;

- правилам определения объема выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемой при осуществлении контрольного мероприятия выборочным способом;

- формам актов о результатах контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля.

2.2. Запрос объекту контроля о представлении документов и (или) информации и материалов для проведения плановой (внеплановой) выездной (камеральной) проверки (ревизии, обследования), запрос о представлении пояснений и акт о непредоставлении

доступа к информационным системам, непредставлении (представлении не в полном объеме) или несвоевременном представлении информации, документов, материалов и пояснений составляются по формам согласно приложениям № 2 - № 4 к Положению.

2.3. Внесение изменений в приказ о назначении контрольного мероприятия осуществляется на основании мотивированного обращения руководителя проверочной группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица, оформленного в виде служебной записки с приложением проекта приказа о внесении таких изменений.

2.4. При осуществлении контрольного мероприятия выборочным способом определение объема выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемой при осуществлении контрольного мероприятия, определяются руководителем проверочной (ревизионной) группы или уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом в ходе осуществления контрольного мероприятия. При этом в акте указывается вопрос, изученный данным способом.

2.5. Результаты мероприятий фактического контроля оформляются актом контрольного обмера объемов выполненных работ и актом осмотра по формам согласно приложениям № 5 и № 6 к Положению.

3. Стандарт «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»

3.1. Настоящий стандарт определяет:

- порядок рассмотрения акта, заключения и иных материалов контрольного мероприятия (далее – материалы контрольного мероприятия);

- порядок направления копий представлений и предписаний главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), в случае если объект контроля является подведомственным ему получателем бюджетных средств, органу исполнительной власти (органу местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее – Учредитель), в случае, если объект контроля является бюджетным или автономным учреждением.

3.2. Рассмотрение материалов контрольного мероприятия осуществляется заместителем министра финансов Калужской области, ответственным за осуществление внутреннего государственного финансового контроля.

3.3. Решение, принятое по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, оформляется в виде отчета о результатах плановой (внеплановой) выездной (камеральной) проверки (ревизии, обследования), который подписывается заместителем министра финансов Калужской области, рассмотревшим материалы контрольного мероприятия, и размещается в сети Интернет.

3.4. Копии представления и предписания направляются ГРБС в случае, если объект контроля является подведомственным ему получателем бюджетных средств, либо Учредителю, в случае, если объект контроля является бюджетным или автономным учреждением.

3.5. Копии представления и предписания вручаются руководителю (уполномоченному представителю) ГРБС (Учредителя), либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, подтверждающим их получение ГРБС (Учредителем), в том числе с применением факсимильной связи и (или) автоматизированных информационных систем.

3.6. Копии представления и предписания направляются ГРБС (Учредителю) одновременно с направлением объекту контроля представления, предписания.

4. Стандарт «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц»

4.1. Настоящий стандарт определяет порядок рассмотрения жалобы и принятия решения министром финансов Калужской области (заместителем министра финансов Калужской области, ответственным за осуществление внутреннего государственного финансового контроля) по результатам рассмотрения жалобы.

4.2. Рассмотрение жалобы на решение, принятое заместителем министра финансов Калужской области, ответственным за осуществление внутреннего государственного финансового контроля, по результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, предписание, представление осуществляется министром финансов Калужской области с участием заместителя министра финансов Калужской области, ответственного за осуществление внутреннего государственного финансового контроля.

4.3. Рассмотрение жалобы на действия (бездействия) уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица осуществляется министром финансов Калужской области (заместителем министра финансов Калужской области, ответственным за осуществление внутреннего государственного финансового контроля), с участием руководителя (заместителя руководителя) структурного подразделения, ответственного за осуществление контрольного мероприятия, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица.

4.4. Лицо, подавшее жалобу или его представитель, может принимать участие в рассмотрении жалобы.

4.5. Решение по итогам рассмотрения жалобы принимается министром финансов Калужской области и оформляется в форме приказа.

Приложение № 2
к положению о стандартах осуществления внутреннего
государственного финансового контроля министерством
финансов Калужской области

_____ (должность и ФИО руководителя объекта контроля)

_____ (наименование и адрес объекта контроля)

ЗАПРОС

**о представлении документов и (или) информации и материалов для проведения
плановой (внеплановой) выездной (камеральной) проверки (ревизии, обследования)**

г. _____ «__» _____ 20__ года

В соответствии с приказом министерства финансов Калужской области от
ДД.ММ.ГГГГ № ____ в период с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ проводится контрольное
мероприятие _____.

(указать тему контрольного мероприятия и (или) наименование объекта контроля)

Перечень вопросов, по которым необходимо представить документы и (или)
информацию и материалы:

1. _____
2. _____
3. _____

Прошу представить в срок до ДД.ММ.ГГГГ года заверенные копии на бумажном
носителе и (или) в электронном виде следующие документы:

1. _____
(указывается перечень необходимых документов и (или) информации и материалов)
2. _____
3. _____

Приложение: копия приказа министерства финансов Калужской области о назначении
контрольного мероприятия.

(Должность лица, указанного в пункте 2 раздела 2
Федерального стандарта внутреннего
государственного (муниципального) финансового
контроля «Права и обязанности должностных лиц
органов внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля и
объектов внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля (их
должностных лиц) при осуществлении
внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля, утвержденного
постановлением
Правительства Российской Федерации от
06.02.2020 № 100)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 3
к положению о стандартах осуществления внутреннего
государственного финансового контроля министерством
финансов Калужской области

**Запрос о представлении
пояснений**

Г. _____

«__» _____ 20__ года

В соответствии с _____,
(основание проведения контрольного мероприятия)
назначено контрольное мероприятие _____
(наименование контрольного мероприятия)
в отношении _____
(наименование объекта контроля)
по теме _____
(тема контрольного мероприятия)

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, в целях проведения контрольного мероприятия прошу в срок до «__» _____ 20__ года представить следующие пояснения:

1. _____
информация о выявленных ошибках и (или) противоречиях в представленных объектом контроля документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у органа контроля документах, государственных и муниципальных информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных органов, или вопросы по теме контрольного мероприятия)
2. _____
3. _____

Запрашиваемые пояснения, необходимые для проведения контрольного мероприятия по внутреннему государственному финансовому контролю, представить

Непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) внутренний государственный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной

деятельности, либо представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) внутренний государственный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет ответственность, предусмотренную статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Министр финансов Калужской области
(заместитель министра - начальник
управления финансового контроля
министерства финансов Калужской
области)**

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Запрос на представление пояснений вручен:

_____ (должность лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ года

Приложение № 4
к положению о стандартах осуществления внутреннего
государственного финансового контроля министерством
финансов Калужской области

АКТ
о непредоставлении доступа к информационным системам, непредставлении
(представлении не в полном объеме) или несвоевременном представлении
информации, документов, материалов и пояснений

Г. _____

«__» _____ 20__ года

Мною, _____
(должность, Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия (руководитель контрольного мероприятия) или
уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

в присутствии:

(должность сотрудника (ов) управления финансового контроля министерства финансов Калужской области, Ф.И.О.)

(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля)

составлен акт о том, что по запросу от «__» _____ 20__ года №__ о
представлении документов и (или) информации, материалов, пояснений, предоставлении
доступа к информационным системам, указанных (ым) в запросе объекту контроля
(выбрать нужное), по сроку представления (предоставления) до «__» _____ 20__ года по
состоянию на «__» _____ 20__ года руководителем (иным должностным лицом)

(наименование объекта контроля)

не представлены (предоставлены) (представлены (предоставлены) не в полном объеме) или
несвоевременно представлены (предоставлены) (выбрать нужное) следующие
запрошенные документы и (или) информация, материалы, пояснения и доступ к
информационным системам, владельцем или оператором которых является объект
контроля:

(перечисляются документы, пояснения, наименование информационных систем)

Подписи:

(должность, Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия (руководитель контрольного мероприятия) или уполномоченного на
проведение контрольного мероприятия должностного лица, дата, подпись)

(должность сотрудника (ов) управления финансового контроля министерства финансов Калужской области, Ф.И.О. дата, подпись)

(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля, дата, подпись)

Копию акта получил: _____
(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля, дата, подпись)

Приложение № 5
к положению о стандартах осуществления внутреннего
государственного финансового контроля министерством
финансов Калужской области

**АКТ
контрольного обмера объемов выполненных работ**

г. _____

«__» _____ 20__ года

Обмер начат «__» _____ 20__ года
окончен «__» _____ 20__ года

Представителями в составе:

_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

_____ (должность, Ф.И.О. ответственного лица подрядной организации (в случае привлечения))

_____ (должность, Ф.И.О. ответственных за проведение контрольного мероприятия)

с участием иных лиц, участвующих в проведении контрольного обмера

_____ (должность, Ф.И.О., место работы)

составлен настоящий акт контрольного обмера объемов выполненных работ, а также качества и количества фактически использованных материалов и поставленного (установленного) оборудования (товара) по контракту от «__» _____ 20__ года № _____ на сумму _____ руб., предмет контракта: _____.

Контрольный обмер проведен по следующему акту (актам) о приемке выполненных работ на общую сумму _____ руб., а именно:

№ п/п	Виды проверенных работ	Позиция акта ф. КС-2	Ед. изм.	Включено в акт ф. КС-2	Установлено контрольным обмером	Завышение (+), занижение (-) объема работ	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

В результате контрольного обмера установлено: _____
(перечисляются выявленные расхождения, несоответствия выполненных объемов работ)

При проведении контрольного обмера объемов, выполненных работ использовались технические средства _____
(указывается перечень используемых технических средств)

При проведении контрольного обмера объемов, выполненных работ проведена фото и видеофиксация (указывается в случае проведения).

Представитель заказчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

Представитель подрядчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

Представители управления финансового контроля министерства финансов
Калужской области:

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

Представители иных лиц (при наличии):

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (дата, подпись)

Приложение № 6
к положению о стандартах осуществления внутреннего
государственного финансового контроля министерством
финансов Калужской области

АКТ ОСМОТРА

г. _____

«__» _____ 20__ года

Осмотр начат «__» _____ 20__ года

окончен «__» _____ 20__ года

Представителями в составе:

_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

_____ (должность, Ф.И.О. ответственного лица поставщика, подрядчика (исполнителя) (в случае привлечения))

_____ (должность, Ф.И.О. ответственных за проведение контрольного мероприятия)

с участием _____ иных лиц, участвующих в проведении осмотра

_____ (должность, Ф.И.О., место работы)

составлен настоящий акт осмотра выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов по контракту от «__» _____ 20__ № _____ на сумму _____ руб., предмет контракта: _____

Осмотр проведен по следующим документам о приемке товаров (работ, услуг) _____ на общую сумму _____ руб., а именно:

№ п/п	Перечень выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов	Ед. изм.	Сведения указанные в актах приемки, товарных накладных, спецификации к контракту	Информация о результатах осмотра	Примечание

В результате осмотра установлено: _____
(выявленные расхождения, несоответствия)

При проведении осмотра поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) использовались технические средства _____
(перечень используемых технических средств)

При проведении осмотра поставленных товаров (выполненных работ, оказанных

услуг) проведена фото и видеофиксация (указывается в случае проведения).

Представитель заказчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представитель поставщика, подрядчика (исполнителя) (в случае привлечения), ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представители управления финансового контроля министерства финансов Калужской области:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представители иных лиц (при наличии):

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)