Проект

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г. № \_\_\_\_

МОСКВА

**Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля**

**«Планирование контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

2. Установить, что прилагаемый стандарт применяется, начиная с 1 января 2021 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Правительства |  |
| Российской Федерации | Д. Медведев |

УТВЕРЖДЕН

постановлением

Правительства

Российской Федерации

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №

**Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»**

1. **Общие положения**

1. Федеральный стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Стандарт) разработан в целях установления правил (способов) планирования контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляемой в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»[[1]](#footnote-1).

3. Орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля контрольных мероприятий (далее – план контрольных мероприятий).

План контрольных мероприятий должен содержать следующую информацию:

1) темы контрольных мероприятий;

2) наименования объектов контроля либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

3) проверяемый период;

4) сроки проведения контрольных мероприятий;

4. План контрольных мероприятий формируется с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля) к определенной категории риска.

В целях настоящего Стандарта под риском понимается вероятность допущения объектом контроля нарушений в проверяемом периоде; под вероятностью допущения нарушения – степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и ее результаты, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета.

Категория риска – диапазон значений риска, имеющий одно из следующих наименований:

- чрезвычайно высокий риск (I категория),

- высокий риск (II категория),

- значительный риск (III категория),

- средний риск (IV категория),

- умеренный риск (V категория),

- низкий риск (VI категория).

**II. Правила планирования контрольной**

**деятельности органа внутреннего государственного (муниципального)**

**финансового контроля**

5. Планирование контрольной деятельности включает следующие этапы планирования:

1) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

2) составление проекта плана контрольных мероприятий;

3) утверждение плана контрольных мероприятий.

6. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

проверка законности осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

проверка законности осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы);

проверка законности предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проверка законности предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

проверка законности осуществления бюджетных инвестиций;

проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетной субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, (далее – целевой межбюджетный трансферт);

проверка законности предоставления и использования средств, предоставленных в виде взноса в уставный капитал юридических лиц;

проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;

проверка использования средств государственного внебюджетного фонда;

проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при планировании (обосновании) закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

проверка полноты и достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы или отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности;

проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации);

проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности;

проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами.

Перечень типовых тем плановых контрольных мероприятий может быть дополнен ведомственными стандартами органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

7. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

1) сбор и анализ информации об объектах контроля;

2) определение объема плановой контрольной деятельности с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год;

3) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий.

8. Сбор информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным и (или) ручным способом.

При автоматизированном способе сбор информации и ее сопоставление (анализ) осуществляется с использованием прикладного программного обеспечения без участия должностных лиц органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе предусматривающим автоматизированную проверку данных на непревышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности.

При ручном способе сбор и анализ информации осуществляется путем изучения должностным лицом органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения процедур в сфере бюджетных отношений.

9. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых является Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» и значение критерия «существенность».

Минимальный набор возможных значений каждого из указанных критериев состоит из 3 наименований оценок: «низкая», «средняя» и «высокая».

По сочетанию указанных значений определяется, к какой категории риска относится соответствующий объект и предмет контроля.

10. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» используется следующая информация:

1) значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты, бюджетные кредиты;

3) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация (присоединение, выделение), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, новые виды деятельности, в том числе новые виды оказываемых услуг, выполняемых работ);

4) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органами государственного (муниципального) финансового контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля в текущем финансовом году и предшествующих отчетных периодах;

5) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля ~~бюджетных~~ нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

6) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

1) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер господдержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды в целом и (или) дифференцированно по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

2) значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия, (например, включение мероприятий в реализацию национального (федерального) проекта и (или) влияние их исполнения на результаты национального (федерального) проекта);

3) совершение объектом контроля крупных сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе крупных сделок в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, являющихся сделками по цене, превышающей 10 процентов объема финансового обеспечения объекта контроля в проверяемом периоде.

В случае, если объекты контроля имеют одинаковые значения критериев, приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля с большей длительностью периода, прошедшего с момента проведения в его отношении идентичного контрольного мероприятия - контрольного мероприятия в отношении одного и того же объекта контроля, проверяемого периода и темы контрольного мероприятия.

11. Орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля может разработать ведомственный стандарт, определяющий регламент осуществления анализа рисков.

12. Определение объема плановой контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется с учетом следующих факторов:

обеспеченность органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

выделение резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий.

Резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий определяется на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в годы, предшествующие году формирования плана контрольной деятельности (1 – 2 года).

13. При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в план контрольных мероприятий органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (его территориального органа (при наличии)) по результатам применения риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в указанный документ объектов контроля на основании поручений Президента Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (муниципального образования), высшего исполнительного органа государственной власти (местной администрации) соответственно.

Обращения (поручения) иных органов и организаций в отношении проведения органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля контрольных мероприятий включаются в план контрольных мероприятий по результатам применения к ним риск-ориентированного подхода и при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

14. В план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях:

поступления запросов (обращений) государственных и муниципальных органов, организаций, а также иных организаций и граждан;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;

выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования объектов контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения мероприятия, изменения проверяемого периода;

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля.

1. Утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от \_\_\_\_№\_\_\_\_ «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (\_\_\_\_\_\_). [↑](#footnote-ref-1)