

**Проверка достоверности доходов
от реализации новых
инвестиционных проектов
юридических лиц за 2021-2022 годы
методом обследования.**

Никифоров Андрей Викторович

Начальник Контрольно-ревизионного управления
в сфере институтов развития и государственных активов



ДИНАМИКА ИЗМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ

Количество субъектов



Количество проектов





СУБЪЕКТЫ РФ ИМЕЮЩИЕ ПРАВО НА СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Максимальный срок списания задолженности **2034 г.**

1. Республика Башкортостан
2. Карачаево-Черкесская Республика
3. Республика Мордовия
4. Республика Татарстан
5. Удмуртская Республика
6. Чеченская Республика
7. Чувашская Республика – Чувашия
8. Забайкальский край
9. Краснодарский край
10. Хабаровский край
11. Амурская область
12. Владимирская область
13. Кировская область
14. Курганская область
15. Липецкая область
16. Оренбургская область
17. Пензенская область
18. Самарская область
19. Смоленская область
20. Тверская область
21. Челябинская область
22. Еврейская автономная область





ТЕМА

Проверка достоверности доходов от реализации нового инвестиционного проекта

ОБЪЕКТ

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации

СРОК

20 рабочих дней с даты поступления обращения от Министерства финансов Российской Федерации

ВИД

Внеплановое обследование



ОРГАНЫ
ГФК

СПЛОШНАЯ ПРОВЕРКА
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

ВЫБОРОЧНАЯ ПРОВЕРКА
РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТОЛЯ

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ
АППАРАТ
ФЕДЕРАЛЬНОГО
КАЗНАЧЕЙСТВА

по поручению

- Министерства финансов
- Органов государственного
финансового контроля



ст. 6 Постановления Правительства от 12 октября 2021 г. № 1740

Проверка достоверности доходов от реализации нового инвестиционного проекта для подтверждения:

Доли доходов от реализации НИП за отчетный период (в случае, если НИП реализуется ранее зарегистрированным юридическим лицом)

1

2

Объема фактического направления субъектом Российской Федерации высвобождаемых средств на создание инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов, в отчетном периоде.

+

Федеральное казначейство осуществляет проверку стоимости основных средств, созданных в рамках реализации нового инвестиционного проекта в субъекте Российской Федерации за отчетный период.



Общие сведения о юридическом лице

1. Учредительные документы (положение или устав);
2. Информацию об обособленных структурных подразделениях (филиалах и представительствах);
3. Учетная политика, согласно которой юридическое лицо осуществляло свою деятельность в отчетном периоде;
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность с пояснительными записками за 3 года (при наличии), предшествующих проведению проверочных мероприятий.

Документы (сведения) по проверке доходов юридического лица от реализации нового инвестиционного проекта

4. Сведения о доходах от реализации нового инвестиционного проекта на территории субъекта Российской Федерации согласно приложению;
5. Книга покупок и продаж юридического лица за отчетный период;
6. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 51 «Расчетные счета», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»;
7. Карточки счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 51 «Расчетные счета», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Документы по отдельному запросу для подтверждения обстоятельств, предусмотренных п.6 Правил, утвержденных постановлением № 1740

8. Контракты (договоры, соглашения), в соответствии с которыми юридическим лицом получен доход от реализации нового инвестиционного проекта за отчетный период;
9. Первичные документы (товарные (товарно-транспортные) накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), универсальные передаточные документы, счета, счет-фактуры, акты сверки взаимных расчетов), подтверждающие поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по контрактам (договорам, соглашениям), в соответствии с которыми юридическим лицом получен доход от реализации нового инвестиционного проекта за отчетный период.



СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НОВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА НА ТЕРРИТОРИИ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№	Характеристика организации, реализующей НИП		Характеристика НИП					
	Наименование юр. лица	ИНН	Название инвестиционного проекта	Место нахождения НИП (субъект РФ)	Дата ввода в эксплуатацию	Сфера реализации НИП*	Вид продукции НИП	Стоимость НИП, рубли **
...								

Общий объем высвобождаемых средств на 01.01.2023****	Объем затрат субъекта РФ в целях реализации НИП (на инфраструктуру), руб.			Доходы юридического лица				Стоимость основных средств , созданных на территории субъекта Российской Федерации	Примечание***	
	План	Факт		Всего	в том числе:					
		на 01.01.2022	на 01.01.2023		Доходы, связанные с реализацией нового инвестиционного проекта		Доходы, не связанные с реализацией нового инвестиционного проекта			
					2021	2022	2021			2022
...										

Руководитель/
Заместитель
руководителя УФК

(должность)

(ФИО)

(подпись)

(дата)



РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ



Сведения должны быть подписаны должностным лицом уполномоченного органа.



В графе 1 указывается наименование субъекта Российской Федерации, на территории которого реализуется НИП.



В графе 9 указывается выручка согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за период, предшествующий базовому.



Под отчетным периодом понимается календарный год, предшествующий году, в котором подаются сведения.



В графе 2 указывается полное наименование юридического лица согласно данным единого государственного реестра юридических лиц.



В графе 10 указывается доход (выручка), связанный с реализацией НИП, полученный за период, предшествующий базовому.



Под базовым периодом понимается календарный год, предшествующий отчетному периоду.



В графе 3 указывается полное наименование НИП, реализуемого юридическим лицом.



В графе 10 указывается доход (выручка), не связанный с реализацией НИП, полученный за период, предшествующий базовому.



Под периодом, предшествующим базовому, понимается календарный год, предшествующий базовому.



Графы 4 и 5 заполняются в соответствии с данными единого государственного реестра юридических лиц.



Графы 12 – 17 заполняются в части дохода (выручки) за базовый и отчетный периоды аналогично графам 9 – 11.



«Проверка достоверности
доходов от реализации новых
инвестиционных проектов»

в результате контрольного мероприятия установлено завышение
суммы списания задолженности, в результате чего предотвращен
риск необоснованного списания задолженности на сумму:

2,5^{*}
млрд. руб.

Спасибо за внимание!

Никифоров Андрей Викторович

Начальник Контрольно-ревизионного управления
в сфере институтов развития и государственных активов