



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 18.10.2019 № 74
г. Пенза

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Пензенской области от 03.02.2017 №14 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля» (с последующими изменениями)

Руководствуясь Положением о Министерстве финансов Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 27.10.2008 № 714-пП (с последующими изменениями), **приказываю:**

1. Внести в приказ Министерства финансов Пензенской области от 03.02.2017 №14 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля» (с последующими изменениями), следующие изменения:

1.1. Внести в Стандарт осуществления внутреннего государственного финансового контроля №1 «Организация и проведение контрольных мероприятий» следующие изменения:

1.1.1. Абзац 7 пункта 1.4 раздела 1 «Общие положения» после слов «контрольного мероприятия» дополнить словами «и оформление по результатам контрольного мероприятия акта (заключения)».

1.1.2. Пункт 1.5 раздела 1 «Общие положения» изложить в следующей редакции:

«1.5. Объектами контрольного мероприятия являются:

главные распорядители (получатели) средств бюджета Пензенской области, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Пензенской области, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области;

финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации (местная администрация);

государственные учреждения Пензенской области;

государственные унитарные предприятия Пензенской области;

хозяйственные товарищества и общества с участием Пензенской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридические лица (за исключением государственных учреждений, государственных унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием Пензенской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из бюджета Пензенской области на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) государственных контрактов, кредиты, обеспеченные государственными гарантиями;

исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Пензенской области и (или) государственных контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Министерстве финансов Пензенской области;

органы управления государственными внебюджетными фондами;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Пензенской области;

Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Пензенской области.».

1.1.3. После пункта 1.6 раздела 1 «Общие положения» дополнить пункт 1.7 следующего содержания:

«1.7. Должностными лицами Министерства, осуществляющими внутренний государственный финансовый контроль, являются:

- а) Министр;
- б) заместитель Министра;
- в) начальник управления финансового контроля Министерства;
- г) начальник отдела управления финансового контроля Министерства;
- д) заместитель начальника отдела управления финансового контроля Министерства;
- е) консультант отдела управления финансового контроля Министерства;
- ж) главный специалист-эксперт отдела управления финансового контроля Министерства.».

1.1.4. В абзацах 2 и 3 пунктов 3.5 и 3.6, абзаце 3 пункта 3.17, подпункте 3.44.3. пункта 3.44 раздела 3 «Организация и проведение контрольных мероприятий» слова «бюджетной (бухгалтерской) отчетности» заменить словами «бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

1.1.5. Подпункт 3.44.1 пункта 3.44 раздела 3 «Организация и проведение контрольных мероприятий» изложить в следующей редакции:

«3.44.1. Вводная часть акта проверки (ревизии) должна содержать следующие сведения:

- тема проверки (ревизии);
- дата и место составления акта проверки (ревизии);
- номер и дата приказа на проведение проверки (ревизии);
- основание назначения проверки (ревизии), в том числе указание на плановый характер, либо проведение по обращению, требованию или поручению соответствующего органа;
- фамилии, инициалы и должности руководителя и всех участников ревизионной группы;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки (ревизии);
- сведения об объекте контроля:
- полное и краткое наименование объекта контроля;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) объекта контроля;
- юридический и фактический адрес объекта контроля;
- телефон;
- сведения об учредителях (участниках) объекта контроля (при наличии) с указанием адреса и телефона;
- имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности;
- перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета закрытые на момент ревизии (проверки), но действующие в проверяемом периоде);
- фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Также в вводную часть акта проверки (ревизии) могут включаться иные данные, необходимые, по мнению руководителя ревизионной группы, для полной характеристики проверенной организации».

1.1.6. Подпункт 3.46.1 пункта 3.46 раздела 3 «Организация и проведение контрольных мероприятий» изложить в следующей редакции:

«3.46.1. Вводная часть акта встречной проверки должна содержать следующие сведения:

- тема проверки (ревизии), в ходе которой проводится встречная проверка;
- дата и место составления акта встречной проверки;
- дата и номер приказа на проведение встречной проверки;
- вопрос (вопросы), по которому проводилась встречная проверка;
- фамилии, инициалы и должности работников, проводивших встречную проверку;
- проверяемый период;
- срок проведения встречной проверки.
- сведения о проверенных лицах и организациях:

- полное и краткое наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН);

- юридический и фактический адрес объекта контроля;

- телефон объекта контроля;

- фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде;

Также в вводную часть акта встречной проверки могут включаться иные данные, необходимые, по мнению руководителя ревизионной группы, для полной характеристики проверенной организации.».

1.1.7. Пункты 3.49 - 3.51 изложить в следующей редакции:

«3.49. Акт проверки (ревизии), заключение подлежит рассмотрению Министром (лицом, исполняющим его обязанности, заместителем Министра) в течение 10 рабочих дней со дня его подписания уполномоченными лицами.

3.50. По результатам рассмотрения акта проверки (ревизии), с учетом письменных пояснений и замечаний объекта контроля с приложением документов, подтверждающих их обоснованность Министр (лицо, исполняющее его обязанности, заместитель Министра) в течение 10 рабочих дней принимает решение:

- а) о выдаче (направлении) предписания и (или) представления объекту контроля;

- б) об отсутствии оснований для выдачи (направления) предписания, представления объекту контроля;

- в) о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии), в том числе при представлении объектом контроля письменных пояснений и замечаний, а также при представлении объектом контроля дополнительной информации, документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам проверки (ревизии).

3.51. По результатам рассмотрения заключения Министр (лицо, исполняющее его обязанности, заместитель Министра) в течение 10 рабочих дней принимает решение:

- а) о назначении выездной проверки (ревизии);

- б) об отсутствии оснований для назначения выездной проверки (ревизии).».

1.1.8. Дополнить пунктом 3.52 следующего содержания:

«3.52. Результаты встречной проверки рассматриваются в составе материала проверки (ревизии). По результатам встречной проверки представления и предписания объекту встречной проверки не направляются.».

1.2. Стандарт осуществления внутреннего государственного финансового контроля № 2 «Реализация результатов проведения контрольных мероприятий» изложить в новой редакции, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования.

3. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) и на официальном

сайте Министерства финансов Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Пензенской области, координирующего вопросы организации работы по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Министр

Л.М. Финогеева

Приложение к приказу
Министерства финансов
Пензенской области
от 18.10.2019 № 74

«Утвержден
приказом
Министерства финансов
Пензенской области
от 3.02.2017 г. № 14
(в редакции от 18.10.2019 № 74)

**СТАНДАРТ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
СОВГФК 2 «РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕНИЯ
КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ»**

1. Стандарт осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Реализация результатов проведения контрольных мероприятий» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 20.08.2014 № 572-пП «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю» (с последующими изменениями) (далее - Порядок).

2. Задачами Стандарта являются определение механизма реализации результатов контрольных мероприятий, установление правил контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий.

3. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимается направление объектам контроля представлений и (или) предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, итоги выполнения представлений и (или) предписаний, рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Министерства финансов Пензенской области (далее - Министерство).».

4. Под представлением понимается документ, направляемый объекту контроля и содержащий информацию о выявленных бюджетных нарушениях и одно из следующих обязательных для исполнения в установленные в представлении сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан, требований по каждому бюджетному нарушению:

1) требование об устранении бюджетного нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий;

2) требование о принятии мер по устранению причин и условий бюджетного нарушения в случае невозможности его устранения.».

4.1. Представление составляется и направляется объекту контроля по результатам принятия решения Министром (лицом, исполняющим его обязанности, заместителем Министра) о его вынесении в срок не более 30 рабочих дней со дня подписания акта уполномоченными лицами.».

5. Под предписанием понимается документ, который направляется в случае невозможности устранения либо неустранения в установленный в представлении срок бюджетного нарушения при наличии возможности определения суммы причиненного ущерба публично-правовому образованию в результате этого нарушения. Предписание должно содержать обязательные для исполнения в установленный в предписании срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию.».

5.1. Предписание составляется и направляется объекту контроля по результатам принятия решения Министром (лицом, исполняющим его обязанности, заместителем Министра) о его вынесении в срок не более 30 рабочих дней со дня подписания акта уполномоченными лицами.

В случае неустранения бюджетного нарушения в установленный в представлении срок Министр (лицо, исполняющее его обязанности, заместитель Министра) в течение 10 рабочих дней принимает решение:

а) о составлении и направлении предписания объекту контроля (в срок не более 30 рабочих дней со дня истечения срока, установленного в представлении);

б) об отсутствии оснований для составления и направления предписания объекту контроля.».

6. В случаях, установленных федеральными стандартами внутреннего государственного финансового контроля, копии представлений и предписаний направляются главным администраторам бюджетных средств, органам исполнительной власти (органам местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя, иным органам и организациям.».

7. Представления и предписания подписываются Министром (лицом, исполняющим его обязанности, заместителем Министра).

8. Представление и предписание вручается под роспись (направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) представителю объекта контроля.

9. Отмена и обжалование представлений и предписаний органа внутреннего государственного финансового контроля осуществляется в судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. Неисполнение выданного представления и (или) предписания влечет применение к лицу, неисполнившему такое представление и (или) предписание, мер ответственности в соответствии с действующим законодательством.

11. Неисполнение объектом контроля предписания о возмещении ущерба Пензенской области, причиненного в результате бюджетного нарушения,

является основанием для обращения Министерства в суд с исковым заявлением о возмещении данного ущерба.

12. В случае неустранения бюджетного нарушения, предусмотренного главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации и указанного в представлении, Министерство направляет в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня окончания срока исполнения представления, уведомление о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу.

13. Копию уведомления о применении бюджетных мер принуждения Министерство направляет участнику бюджетного процесса, в отношении которого проводилась проверка (ревизия).».

14. При выявлении Министерством обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, относящихся к компетенции другого государственного органа (должностного лица), информация о таких обстоятельствах и фактах и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такие факты, направляются для рассмотрения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

15. При выявлении в ходе проведения контрольных мероприятий достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, производство по делу о котором относится к компетенции Министерства, должностными лицами Министерства, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, возбуждается дело об административном правонарушении в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

16. Перечень должностных лиц Министерства, уполномоченных составлять протоколы при осуществлении полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержден приказом Министерства от 06.03.2014 № 13 «Об утверждении перечня должностных лиц Министерства финансов Пензенской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях при осуществлении полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю» (с последующими изменениями).

17. При производстве по делу об административном правонарушении должностное лицо Министерства реализует с учетом компетенции все полномочия, предоставленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, обеспечивает всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела об административном правонарушении, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

18. Составленный протокол об административном правонарушении с необходимыми материалами должностное лицо направляет для рассмотрения по существу по установленной подведомственности.

19. Целью контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Министерством.

20. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и (или) предписаниям, а также уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения Министерства;

- контроль за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами органа внутреннего государственного финансового контроля, для рассмотрения по подведомственности, мониторинг их рассмотрения и анализ вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях;

- анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем Министерства.

21. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий возлагается на руководителя проверочной (ревизионной) группы, а в случае его отсутствия - на должностное лицо, проводившее проверку (ревизию).

22. Контроль за выполнением представлений и (или) предписаний Министерства включает в себя:

- анализ и оценку полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях и (или) предписаниях, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;

- анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях Министерства;

- контроль за соблюдением установленных сроков выполнения представлений и (или) предписаний;

- принятие мер в случаях невыполнения представлений и (или) предписаний, несоблюдения сроков их выполнения.

23. В ходе осуществления анализа выполнения представлений и (или) предписаний от объектов контроля может быть дополнительно запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения содержащихся в них требований.

24. При выполнении всех требований представление и (или) предписание снимается с контроля.».