Проект

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 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 вступает в силу с 1 июля 2020 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»**

**I. Общие положения**

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

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

План контрольных мероприятий должен содержать следующую информацию:

1) темы контрольных мероприятий;

2) наименования объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

3) проверяемый период;

4) период (дата) начала проведения контрольных мероприятий.

По решению руководителя органа контроля план контрольных мероприятий может быть дополнен информацией о должностных лицах или структурных подразделениях органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия.

Форма плана контрольных мероприятий может быть установлена ведомственным стандартом органа контроля.

3. 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 степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и на результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из 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 контроля**

4. 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.

5. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

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

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

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

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

проверка 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 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 в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд);

проверка 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.

При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

Перечень типовых тем плановых контрольных мероприятий может быть дополнен ведомственными стандартами органа контроля с учетом типовых тем плановых контрольных мероприятий, перечисленных в настоящем пункте.

6. 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.

7. Сбор информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом.

При автоматизированном способе сбор информации и ее сопоставление (анализ) осуществляется с использованием прикладного программного обеспечения, в том числе предусматривающего 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 контроля документов в целях оценки рисков.

8. 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» (далее – «вероятность») 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.

9. При определении значения критерия «вероятность» 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 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 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 контроля;

7) иная информация, необходимая при определении значения критерия «вероятность», установленная ведомственным стандартом органа контроля.

При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

1) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) 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, отнесение к которым определяется органом контроля исходя из величины объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля (например, сделок в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, являющихся сделками по цене, превышающей 10 процентов объема финансового обеспечения, предназначенного для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, объекта контроля в проверяемом периоде);

4) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг, соответствующих следующим параметрам:

– осуществление закупки у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

– наличие условия об исполнении контракта по этапам;

– наличие условия о выплате аванса;

– заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.

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.

10. Орган контроля может разработать ведомственные стандарты, определяющие порядок осуществления анализа рисков в соответствии с полномочиями органа контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

По результатам анализа рисков каждому объекту и предмету контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

- I категория, если значение каждого из критериев «существенность» и «вероятность» оценивается как высокое;

- II категория, если значение критерия «существенность» оценивается как высокое, а критерия «вероятность» как среднее;

- III категория, если значение критерия «существенность» оценивается как высокое, а критерия «вероятность» как низкое или значение критерия «существенность» оценивается как среднее, а критерия «вероятность» как высокое;

- IV категория, если значение обоих критериев оценивается как среднее или значение критерия «существенность» оценивается как низкое, а критерия «вероятность» как высокое;

- V категория, если значение критерия «существенность» оценивается как среднее, а критерия «вероятность» как низкое или значение критерия «существенность» оценивается как низкое, а критерия «вероятность» как среднее;

- VI категория, если значение обоих критериев оценивается как низкое.

Ведомственные стандарты органа контроля, определяющие порядок осуществления анализа рисков, могут быть дополнены указанием на иную информацию для определения значений критериев «вероятность», «существенность», а также могут предусматривать подкатегории риска и правила отнесения объекта и предмета контроля к указанным подкатегориям риска.

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

обеспеченность органа 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).

12. При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в план контрольных мероприятий органа контроля по результатам применения риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в указанный документ объектов контроля на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (муниципального образования), высшего исполнительного органа государственной власти (местной администрации) соответственно, в том числе с учетом положений пункта 9 настоящего Стандарта.

Обращения (поручения) иных органов и организаций в отношении проведения органом 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.

13. План контрольных мероприятий должен быть утвержден до завершения года, предшествующего планируемому.

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

невозможности проведения плановых контрольных мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств,

- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов в связи с необходимостью проведения внеплановых контрольных мероприятий;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты, акты Правительства Российской Федерации;

выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, (например, требующих изменения темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, изменения проверяемого периода, изменения должностных лиц или структурных подразделений органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);

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