

УТВЕРЖДЕН

приказом
Федерального казначейства
от «1» июня 2021 г.
№ 174

Регламент внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» по планированию контрольной деятельности

I. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» по планированию контрольной деятельности (далее – Регламент) в рамках полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также по проведению ежегодных проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 52, ст. 8594);

статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 14; Официальный интернет-портал правовой информации: <http://pravo.gov.ru>, 30 апреля 2021 г.);

Федерального закона от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 30, ст. 3799; 2021, № 1, ст. 33);

Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652; Официальный интернет-портал правовой информации: <http://pravo.gov.ru>, 30 апреля 2021 г.);

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 6 февраля 2020 г. № 100 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829, Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.pravo.gov.ru>, 9 января 2021 г.) (далее – Федеральный стандарт № 100);

Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 9, ст. 1206, Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.pravo.gov.ru>, 9 января 2021 г.)

(далее – Федеральный стандарт № 208);

Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1092 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 49, ст. 6435; Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.pravo.gov.ru>, 19 августа 2020 г.);

Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2021, № 1, ст. 152);

приказа Федерального казначейства от 18 января 2017 г. № 2н «О наделении Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» полномочиями по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций центрального аппарата, территориальных органов Федерального казначейства и об утверждении Порядка взаимодействия центрального аппарата, территориальных органов Федерального казначейства и Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» при осуществлении Федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» полномочий по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций центрального аппарата, территориальных

органов Федерального казначейства» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 апреля 2017 г., регистрационный номер 46246; Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.pravo.gov.ru>, 5 апреля 2017 г.), с учетом изменений, внесенных приказом Федерального казначейства от 8 октября 2018 г. № 35н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53196; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 28 декабря 2018 г.);

Положения о Межрегиональном контрольно-ревизионном управлении Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 6 ноября 2020 г. № 307;

Порядка формирования и размещения Федеральным казначейством, управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информации, документов в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений», утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. № 402;

приказа Федерального казначейства от 11 января 2021 г. № 1 «Об утверждении Положения об организации работы в центральном аппарате Федерального казначейства, территориальных органах Федерального казначейства и Федеральном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» по обеспечению товарами, работами, услугами в части реализации мероприятий по административно-хозяйственному обеспечению».

1.2. Целью разработки Регламента является установление требований к внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства по планированию контрольных мероприятий (в том числе планированию привлечения

независимых экспертов (сотрудников специализированных экспертных организаций), специалистов ФКУ «ЦОКР» к участию в контрольных мероприятиях), осуществляемых в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», а также ежегодных проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

1.3. Настоящий Регламент устанавливает:

требования к составлению проекта Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства (проектов планов контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства) на соответствующий год с применением риск-ориентированного подхода;

порядок и сроки составления проекта Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства на соответствующий год, его утверждения;

порядок и сроки составления проектов планов контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства на соответствующий год, их утверждения;

требования к планированию привлечения независимых экспертов (сотрудников специализированных экспертных организаций), специалистов ФКУ «ЦОКР» к участию в контрольных мероприятиях;

порядок внесения изменений в План контрольных мероприятий Федерального казначейства и планы контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства на соответствующий год;

ответственность участников процесса планирования контрольных

мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства.

1.4. Настоящий Регламент предназначен для использования сотрудниками структурных подразделений Федерального казначейства, Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее соответственно – ФК, ТОФК), Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» при планировании контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с полномочиями, предусмотренными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), в том числе пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также контрольных мероприятий, проводимых в соответствии со статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», частью 11.2 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – контрольные мероприятия).

II. Термины и сокращения, применяемые в Регламенте

2.1. Термины, используемые в настоящем Регламенте, имеют то же значение, что и в БК РФ, федеральных стандартах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утверждение которых предусмотрено пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ, иных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.2. В настоящем Регламенте применяются следующие сокращения:

2.2.1. План ФК – План контрольных мероприятий Федерального казначейства на соответствующий год.

2.2.2. План ТОФК – План контрольных мероприятий территориального органа Федерального казначейства на соответствующий год.

2.2.3. Управление – Контрольно-аналитическое управление в финансово-бюджетной сфере Федерального казначейства.

2.2.4. Контрольно-ревизионные подразделения ФК – управления Федерального казначейства, за которыми закреплены функции по осуществлению контрольных мероприятий в соответствии с положениями о соответствующих управлениях Федерального казначейства, утвержденными приказами Федерального казначейства.

2.2.5. Контрольно-ревизионные подразделения ТОФК – отделы ТОФК, за которыми закреплены функции по осуществлению контрольных мероприятий в соответствии с положениями о соответствующих контрольно-ревизионных подразделениях ТОФК, утвержденными приказами ТОФК.

2.2.6. Планы-графики – планы-графики проведения контрольно-ревизионными подразделениями ФК контрольных мероприятий на соответствующий год.

2.2.7. Планы-графики ТОФК – планы-графики проведения контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК контрольных мероприятий на соответствующий год.

2.2.8. Реестр участия – реестр участия ТОФК в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством.

2.2.9. Централизованное задание – поручение Федерального казначейства ТОФК о проведении контрольных мероприятий.

2.2.10. ФКУ «ЦОКР» – Федеральное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России».

2.2.11. Специалист ФКУ «ЦОКР» – работник ФКУ «ЦОКР», обладающий специальными знаниями, опытом, квалификацией, привлекаемый к проведению экспертизы и осуществляющий подготовку экспертного заключения в рамках контрольного мероприятия.

2.2.12. Эксперт, экспертная организация – обладающие специальными познаниями, опытом, квалификацией в области науки, техники, искусства или ремесла физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, либо юридическое лицо (работники юридического лица должны обладать специальными познаниями, опытом, квалификацией в области науки, техники, искусства или ремесла), которые осуществляют на основе договора деятельность по изучению и оценке предмета экспертизы, а также по подготовке экспертных заключений по поставленным заказчиком, участником закупки вопросам в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.2.13. Экспертиза – совокупность действий, выполняемых независимыми экспертами (сотрудниками специализированных экспертных организаций) (далее совместно – независимые эксперты), специалистами ФКУ «ЦОКР» в целях ответа на вопросы, подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия, для выполнения которых требуются специальные знания, опыт, квалификация.

2.2.14. Объект экспертизы – результаты выполнения работ, оборудование, товарно-материальные ценности, документация, подлежащие экспертизе, проводимой в рамках контрольного мероприятия.

2.2.15. ППО АСД «LanDocs» – прикладное программное обеспечение Автоматизированная система документооборота Федерального казначейства «LanDocs».

2.2.16. ППП «АСП» – прикладной программный продукт «Автоматизированная система планирования контрольной и надзорной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в исполняемых модулях».

2.2.17. ГИС ЕСГФК – государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

III. Планирование контрольных мероприятий

3.1. Общие положения

3.1.1. Планирование контрольных мероприятий в Федеральном казначействе и ТОФК с учетом пункта 5 Федерального стандарта № 208 включает следующие этапы:

а) формирование исходных данных для составления проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК);

б) составление проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК) – формирование и согласование проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК);

в) утверждение Плана ФК (Планов ТОФК).

3.1.2. Формирование исходных данных в рамках полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере для составления проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК) осуществляется в соответствии с ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности.

3.1.3. В первоочередном порядке в проект Плана ФК включаются объекты контроля, безусловное включение которых предусмотрено пунктом 16 Федерального стандарта № 208.

В первоочередном порядке в проекты Планов ТОФК включаются объекты контроля по поручениям Федерального казначейства о проведении контрольных мероприятий, в том числе на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации.

3.1.4. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций, а также граждан включаются в проект Плана ФК (проекты Планов ТОФК) с учетом идентификации принадлежности соответствующих объектов контроля и предметов контроля к категориям

рисков, предусмотренных пунктом 3.1.6 настоящего Регламента, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий и (или) информации о наличии признаков нарушений.

3.1.5. В целях отбора объектов контроля и предметов контроля для формирования проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК) с применением риск-ориентированного подхода осуществляются:

формирование перечня объектов контроля и соотнесение с ними предметов контроля в соответствии с ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности;

сбор и анализ информации об объектах контроля и предметах контроля в соответствии с положениями Федерального стандарта № 208, а также ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности;

определение количества контрольных мероприятий, которые могут быть отобраны, с учетом допустимой доли внеплановых контрольных мероприятий, а также норм нагрузки на контрольно-ревизионные подразделения ФК, ТОФК в соответствии с настоящим Регламентом.

3.1.6. Отбор объектов контроля в проект Плана ФК (проекты Планов ТОФК) осуществляется экспертным путем в количестве и порядке, определенном исходя из положений настоящего Регламента. Приоритетными к включению в проект Плана ФК (проектов Планов ТОФК) являются объекты контроля с чрезвычайно высоким (I категория) и высоким (II категория) рисками.

Объекты контроля со значительным (III категория), средним (IV категория), умеренным (V категория) и низким (VI категория) рисками

возможны к включению в проект Плана ФК (проекты Планов ТОФК) с представлением дополнительного обоснования.

3.1.7. План ФК (Планы ТОФК) должен (должны) содержать информацию, предусмотренную пунктом 2 Федерального стандарта № 208, а также сведения о контрольно-ревизионных подразделениях ФК (контрольно-ревизионных подразделениях ТОФК), ответственных за проведение контрольных мероприятий.

3.2. Составление проекта Плана ФК

3.2.1. Формирование исходных данных для составления проекта Плана ФК осуществляется в том числе с учетом:

поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации;

предложений Министерства финансов Российской Федерации;

предложений от Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации и иных государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций.

3.2.2. Не позднее 1 июня года, предшествующего планируемому, Управление направляет запросы в Министерство финансов Российской Федерации, Генеральную прокуратуру Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации, иные органы государственной власти Российской Федерации (при необходимости) о предоставлении предложений по темам контрольных мероприятий, объектам контроля в финансово-бюджетной сфере, проверяемым периодам и информации о фактах или признаках нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере, а также об источниках финансирования расходов бюджетных средств.

3.2.3. В срок до 15 июля года, предшествующего планируемому, Управление осуществляет свод поступившей, в том числе на основании запросов, направленных в соответствии с пунктом 3.2.2 настоящего

Регламента, информации, подготовку предложений по ее распределению в соответствии с распределением главных распорядителей бюджетных средств, государственных программ Российской Федерации, национальных проектов Российской Федерации между контрольно-ревизионными подразделениями ФК и направление ее в контрольно-ревизионные подразделения ФК в целях учета при формировании исходных данных для составления проекта Плана ФК.

Информация, поступившая в Управление после 15 июля года, предшествующего планируемому, направляется в контрольно-ревизионные подразделения ФК в течение 3 рабочих дней, следующих за днем ее поступления.

3.2.4. В срок до 15 августа года, предшествующего планируемому, контрольно-ревизионные подразделения ФК с учетом требований Федерального стандарта № 208, а также ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, осуществляют сбор и анализ информации об объектах и предметах контроля, отбор объектов контроля, тем контрольных мероприятий, проверяемых периодов, подготавливают, согласовывают с курирующим и контролирующим в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями их деятельность заместителем руководителя Федерального казначейства и направляют в Управление предложения о включении соответствующих контрольных мероприятий в проект Плана ФК, в том числе с учетом результатов рассмотрения информации, направленной в соответствии с пунктом 3.2.3 Регламента.

Направление указанной в настоящем пункте информации осуществляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Регламенту.

Контрольно-ревизионные подразделения ФК при подготовке предложений о включении контрольных мероприятий в проект Плана ФК учитывают:

необходимость безусловного и первоочередного включения в проект Плана ФК объектов контроля в соответствии с пунктом 3.1.3 настоящего Регламента;

категории риска, присваиваемые объектам контроля и предметам контроля на основании применения риск-ориентированного подхода в соответствии с Федеральным стандартом № 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, а также с учетом пункта 3.1 настоящего Регламента;

поступившую от иных органов государственного финансового контроля информацию о планируемых идентичных контрольных мероприятиях;

положения пунктов 13, 14 Федерального стандарта № 208 при формировании тем плановых контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере;

предельное количество контрольных мероприятий, возможных к включению в проект Плана ФК, на основании обеспеченности соответствующих контрольно-ревизионных подразделений ФК трудовыми и временными ресурсами;

равномерность распределения трудовых и временных ресурсов на проведение контрольных мероприятий с учетом срока представления доклада о результатах проведенных контрольных мероприятий в Министерство финансов Российской Федерации;

необходимость обеспечения резерва трудовых и временных ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемых Федеральным казначейством на основании данных о внеплановых

контрольных мероприятиях, осуществленных в год, предшествующий году формирования проекта Плана ФК.

Планирование трудовых и временных ресурсов на проведение контрольных мероприятий осуществляется исходя из фактической обеспеченности контрольно-ревизионных подразделений ФК трудовыми ресурсами, на основании допустимой нагрузки на сотрудников, в должностные обязанности которых входит непосредственное участие в контрольных мероприятиях, определяемой заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим вопросы осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями.

Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) Министерства финансов Российской Федерации, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации, иных государственных органов, обращений граждан и организаций включаются в проект Плана ФК с учетом риск-ориентированного подхода, установленного Федеральным стандартом № 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

3.2.5. Подготовка предложений о включении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в проект Плана ФК и формирование проекта Плана ФК в части тем плановых контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере осуществляется с учетом пунктов 13, 14 Федерального стандарта № 208.

3.2.6. Управление проверяет поступившие от контрольно-ревизионных подразделений ФК предложения в проект Плана ФК на предмет:

соответствия форме, установленной приложением № 1 к настоящему Регламенту;

соответствия полномочиям Федерального казначейства;

соответствия темам плановых контрольных мероприятий;

наличия обоснования отнесения к соответствующей категории рисков.

3.2.7. По результатам рассмотрения предложений в проект Плана ФК Управление в соответствии с пунктом 3.2.6 настоящего Регламента при необходимости вносит корректировки в информацию, поступившую от контрольно-ревизионных подразделений ФК, и в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, формирует проект Плана ФК по форме согласно приложению № 2 к настоящему Регламенту, и согласовывает его с контрольно-ревизионными подразделениями ФК. Управление обеспечивает согласование сформированного проекта Плана ФК с заместителями руководителя Федерального казначейства, курирующими деятельность по контролю в финансово-бюджетной сфере в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, и представление на утверждение руководителю Федерального казначейства в срок, позволяющий обеспечить утверждение Плана ФК и представление Управлением на согласование руководителю Федерального казначейства проектов Планов ТОФК в сроки и в порядке, установленные настоящим Регламентом.

3.2.8. Контрольные мероприятия, к участию в которых контрольно-ревизионные подразделения ФК планируют привлекать сотрудников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК, отражаются в Реестре участия.

Контрольно-ревизионные подразделения ФК не позднее 10 сентября года, предшествующего планируемому, в рамках своих полномочий составляют проекты Реестров участия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Регламенту и направляют в Управление.

3.2.9. Управление осуществляет свод информации, направленной