

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Назначение контрольного мероприятия – организация и проведение контрольных действий – оформление результатов контрольного мероприятия

Содержание приказа (распоряжения) о назначении КМ: тема КМ и объект контроля, состав должностных лиц, необходимость экспертизы, дата начала и сроки проведения КМ, вопросы

Определение контрольных действий (в т. ч. осмотр, инвентаризация, наблюдение, пересчет, контрольные обмеры), действий экспертов в ходе проведения КМ

Случаи и сроки приостановления КМ, продления КМ, прекращения КМ

Требования к содержанию акта, заключения

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Показатель	Камеральная проверка	Выездная проверка (ревизия)	Обследование		Встречные проверки
			в рамках КМ	иные	
Место проведения	По месту нахождения органа контроля	По месту нахождения объекта контроля	По месту нахождения объекта контроля	По месту нахождения объекта контроля	По месту нахождения объекта встречной проверки
Срок проведения	Не более 30 раб. дней со дня получения документов по запросу	Не более 40 раб. дней	Не более 20 раб. дней	Не более 40 раб. дней	Не более 20 раб. дней
Общий срок с учетом возможных продлений	Не более 50 раб. дней	Не более 60 раб. дней	40	60	Не более 35 раб. дней
Общий срок приостановления	2 года	2 года	–	2 года	–
Возможные дополнительные КМ	Обследование, встречная проверка	Обследование, встречная проверка	–	Обследование, встречная проверка	–
Сроки оформления результатов	Не более 15 рабочих дней со дня окончания контрольных действий	Не более 15 рабочих дней со дня окончания контрольных действий	Не более 15 раб. дней со дня окончания контрольных действий	Не позднее последнего дня срока проведения обследований	Не более 15 раб. дней со дня окончания контрольных действий
Оформление результатов	Акт	Акт	Заключение	Заключение	Акт
			Прилагается к акту КП или ВП (ревизии), в рамках которых проведено		Прилагается к акту КП или ВП (ревизии), в рамках которых проведено

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Назначение контрольного мероприятия и подготовка к нему

Решение о назначении КМ – Приказ (распоряжение):

тема, объект, ИНН, ОГРН, проверяемый период, метод контроля, состав проверочной группы, сведения об экспертах, дата начала КМ, срок проведения (в рабочих днях), основные вопросы

Направляется объекту контроля не позднее 24 часов до даты начала КМ

Плановые КМ

на основании плана

Внеплановые КМ

на основании:

- анализа данных информационных систем
- установления признаков нарушений работниками
- рассмотрения информации из внешних источников
- истечения срока исполнения представления (предписания)
- результата проведения КМ

В Решение о назначении КМ могут быть внесены изменения в отношении:

- состава проверочной группы
- перечня вопросов
- привлекаемых экспертов
- проверяемого периода
- срока проведения КМ

Запрос объекту контроля (при подготовке и проведении КМ) направляется объекту контроля не позднее дня, следующего за его подписанием
Срок ответа должен составлять:
10 раб. дней со дня получения (камеральная проверка)
не менее 3 раб. дней со дня получения (выездная проверка, ревизия, обследование, встречающаяся проверка, по запросу доступа к инф. системам)
не менее 1 раб. дня со дня получения (по запросу о представлении пояснений)
При непредставлении (представлении не в полном объеме, несвоевременном представлении) информации, документов, доступа в течение **3 раб. дней** составляется соответствующий **Акт**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Проведение контрольного мероприятия

Контрольные действия

Фактическое изучение

- осмотр
- инвентаризация
- наблюдение
- пересчет
- контрольный обмер
- прочее

Документальное изучение

- финансовые, бухгалтерские, отчетные документы
- данные информационных систем
- прочее

Справка о завершении контрольных действий

направляется объекту контроля не позднее даты окончания контрольных действий

Экспертиза

экспертное заключение прилагается к акту, заключению

Приостановление КМ

- на период встречной проверки
- при нарушениях бух. учета (на период восстановления)
- на период экспертизы
- на период рассмотрения запроса
- на период представления документов
- на период приемки товара
- при наличии других обстоятельств

Общий срок приостановлений – не более 2 лет

Прекращение КМ

- ликвидация объекта контроля
- неосуществление деятельности по теме КМ
- невозможность проведения КМ по истечении периода приостановления

Копии решений о приостановлении, возобновлении и прекращении в форме приказа (распоряжения) **направляются** объекту контроля в срок **не позднее**

3 рабочих дней со дня их подписания

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Оформление результатов контрольного мероприятия

Срок оформления
(изложение и подписание Акта)

Не более **15 рабочих дней** со дня окончания
контрольных действий

Акт

(составляется в 1 экземпляре,
объекту контроля - копия)

Направляется не позднее
3 раб. дней со дня подписания
руководителем КМ

Возражения на акт

Объект контроля вправе
представить в течение
15 раб. дней со дня
получения акта

Рассматриваются руководителем КМ
в рамках рассмотрения
акта и материалов КМ не более
50 раб. дней со дня
подписания акта

Все документы, оформляемые при назначении и проведении КМ, и их копии, подлежащие направлению объекту контроля, вручаются руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля либо направляются объекту контроля с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате их получения, в том числе с применением факсимильной связи и (или) АИС

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

Принятие ведомственных стандартов

Ведомственный стандарт

соответствие

Федеральный стандарт

Возможность детализации в части:

1. Форм запросов объекту контроля, акта о непредоставлении доступа к информационным системам, непредставлении информации, документов, материалов и пояснений
2. Порядка внесения изменений в решение о назначении контрольного мероприятия
3. Необходимости использования рабочего плана (плана-графика), его форма, требования к содержанию, порядок формирования и изменения
4. Определения объема выборки данных из совокупности всей информации
5. Перечня типовых вопросов, подлежащих изучению, подходов к осуществлению контрольных действий при изучении таких вопросов
6. Порядка назначения (организации) экспертиз
7. Форм актов по фактическому изучению деятельности объекта контроля
8. Обобщения однородных нарушений с использованием приложений к акту, заключению

«Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
«РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»**

Применяется к КМ, начатым после
28 июля 2020 года

- Установление правил реализации результатов проведения проверок, ревизий и обследований**
- Установление требований к содержанию представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения**
- Установление порядка продления срока исполнения представления (предписания) органа контроля**
- Установление требования о направлении документов, оформляемых в целях реализации результатов контрольного мероприятия, руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»

Акт проверки

50 раб. дней

Решение

О наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля

О наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы

О наличии или об отсутствии оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии), в т. ч. при наличии:

- письменных возражений от объекта контроля и представленных доп. документов, относящихся к проверенному периоду, влияющих на выводы по результатам проверки (ревизии)

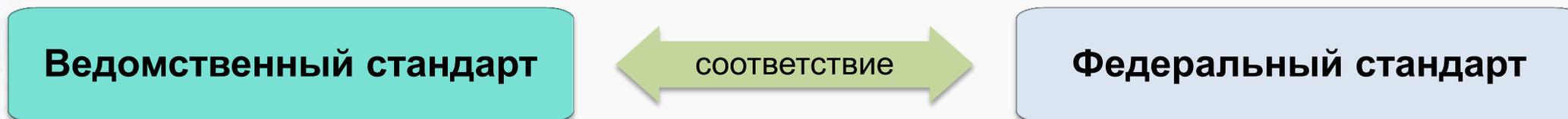
Заключение, составленное по результатам обследования, возражения объекта контроля на него (при их наличии), а также иные материалы обследования подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля, по результатам которого может быть принято решение о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»

Представление	Предписание	Уведомление
<ul style="list-style-type: none"> ✓ объект контроля ✓ тема КМ ✓ проверенный период ✓ основания проведения КМ ✓ реквизиты акта КМ ✓ информация о нарушениях ✓ требования по нарушениям ✓ положение о представлении информации о результатах исполнения представления 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ объект контроля ✓ тема КМ ✓ проверенный период ✓ реквизиты представления ✓ информация о нарушениях ✓ сумма ущерба ✓ требования по возмещению причиненного ущерба ✓ положение о представлении информации о результатах исполнения предписания 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ объект контроля ✓ тема КМ ✓ проверенный период ✓ реквизиты представления ✓ информация о нарушениях ✓ бюджетная мера принуждения
<p>Направляется в течение 10 раб. дней со дня принятия решения</p>	<p>Направляется в течение 5 раб. дней с даты окончания срока исполнения представления</p>	<p>Направляется в течение 30 кал. дней со дня окончания срока исполнения предписания</p>
<p>Одновременно направляется ГРБС и учредителю</p>		<p>Копия направляется объекту контроля</p>
<p>Контроль за исполнением представлений и предписаний осуществляется специалистами ответственными за проведение КМ</p>		
<p style="text-align: center;">Продление срока исполнения представления (предписания)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ мотивированное ходатайство объекта контроля в срок не позднее 10 раб. дней со дня истечения срока исполнения представления (предписания) ➤ продление срока – не более 1 раза ➤ Решение о продлении срока (отказе в его продлении) – в течение 10 раб. дней со дня получения ходатайства <p style="text-align: center;">При неисполнении</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Административная ответственность ❖ Направление уведомления о применении бюджетных мер принуждения ❖ Исковое заявление в суд 		<p>Вправе направить уточненное уведомление</p>

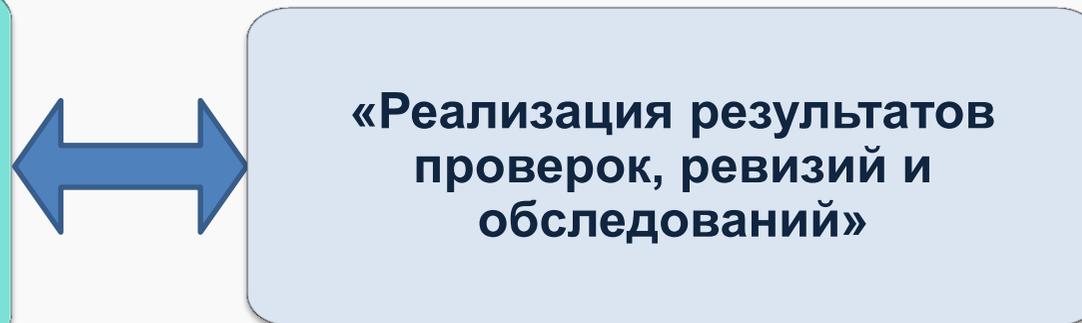
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»

Принятие ведомственных стандартов



Возможность детализации
в части:

1. Порядка рассмотрения акта, заключения и иных материалов контрольного мероприятия
2. Порядка направления копий представлений и предписаний



ПРИКАЗ МИНФИНА РФ ОТ 30.12.2020 №340Н

Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

Начало действия с
12 июня 2021 года

Утверждены:

- ❖ форма акта
- ❖ форма заключения по результатам обследования
- ❖ форма представления органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
- ❖ форма предписания внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
- ❖ форма уведомления о применении бюджетных мер принуждения