



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 13 декабря 2019 г. № 2

г. Архангельск

**Об утверждении стандарта осуществления внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля и
форм документов, составляемых должностными лицами контрольно-
ревизионной инспекции Архангельской области при реализации
полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктами 9 и 10 Положения о контрольно-ревизионной инспекции Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.12.2009 контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить:

1.1. Стандарт «Осуществление внутреннего государственного финансового контроля контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области» согласно приложению № 1 к настоящему постановлению;

1.2. Форму Распоряжения о проведении (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

1.3. Форму Программы (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 3 к настоящему постановлению;

1.4. Форму Распоряжения об изменении состава контрольно-ревизионной группы при проведении (плановой, внеплановой), (выездной,

камеральной, встречной) проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 4 к настоящему постановлению;

1.5. Форму Распоряжения о продлении срока (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 5 к настоящему постановлению;

1.6. Форму Распоряжения о приостановлении (возобновлении) срока проведения (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 6 к настоящему постановлению;

1.7. Форму Запроса объекту контроля согласно приложению № 7 к настоящему постановлению;

1.8. Форму Объяснений согласно приложению №8 к настоящему постановлению;

1.9. Форму Распоряжения о привлечении экспертов при проведении (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной), проверки (ревизии), обследования согласно приложению № 9 к настоящему постановлению;

1.10. Форму Протокола осмотра (наблюдения) имущества, территорий, служебных и производственных помещений объекта финансового контроля при (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверке (ревизии), обследовании согласно приложению № 10 к настоящему постановлению;

1.11. Форму Протокола контрольного обмера объемов (осмотра) выполненных работ при (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверке (ревизии), обследования согласно приложению № 11 к настоящему постановлению;

1.12. Форму Акта (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии) согласно приложению № 12 к настоящему постановлению;

1.13. Форму Заключения о результатах обследования согласно приложению № 13 к настоящему постановлению;

1.14. Форму Представления согласно приложению № 14 к настоящему постановлению;

1.15. Форму Предписания согласно приложению № 15 к настоящему постановлению;

1.16. Форму Уведомления о применении бюджетных мер принуждения согласно приложению № 16 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Руководитель контрольно-ревизионной
инспекции Архангельской области**



С.В. Карпов

СТАНДАРТ

«Осуществление внутреннего государственного финансового контроля
контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области»

I. Порядок определения перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля

1. На этапе подготовки проекта распоряжения контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области (далее – ревизионная инспекция) о проведении контрольного мероприятия и формирования программы контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля (далее - финансовый контроль).

2. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению, необходимо исходить из полномочий ревизионной инспекции, установленных пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), согласно которому такими полномочиями являются:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из областного бюджета, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из областного бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из областного бюджета, а также в случаях, предусмотренных БК РФ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных

(муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

3. Перечень вопросов формируется исходя из предмета проверки, обозначенного в плане осуществления финансового контроля на соответствующий год, с учетом полномочий объектов финансового контроля.

Для участников бюджетного процесса полномочия установлены БК РФ и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Для объектов финансового контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены учредительными документами объектов контроля, положениями Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

4. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении контроля в отношении объекта финансового контроля, являющегося участником бюджетного процесса, необходимо учитывать, что в рамках своей деятельности им может осуществляться исполнение полномочий (в случае их закрепления за объектом финансового контроля):

главного администратора (администратора) доходов областного бюджета;

главного распорядителя (распорядителей) бюджетных средств областного бюджета;

получателя средств областного бюджета;

главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета;

администратора источников финансирования дефицита областного бюджета.

При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении финансового контроля в отношении объектов финансового контроля (за исключением участников бюджетного процесса, бюджетных и автономных учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и государственных (муниципальных) контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных

юридических лиц осуществляется в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей бюджетных средств, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из бюджета, государственные (муниципальные) контракты, или после ее окончания на основании результатов проведения проверки указанных участников бюджетного процесса (пункт 2 статьи 266.1 БК РФ).

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении финансового контроля, должен быть достаточен, чтобы предмет проверки, указанный в плане осуществления финансового контроля органа финансового контроля на соответствующий год, был рассмотрен в полном объеме.

II. Вопросы, подлежащие изучению в ходе осуществления финансового контроля

6. В ходе осуществления финансового контроля в отношении главного администратора (администратора) доходов областного бюджета подлежат изучению следующие вопросы:

ведение бюджетного учета администрируемых доходов, формирование и представление бюджетной отчетности;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним;

осуществление взыскания задолженности по платежам в областной бюджет, пеней и штрафов;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, а также представление поручения, требований о возврате субсидий в министерство финансов Архангельской области для осуществления возврата в порядке, установленном министерством финансов Архангельской области;

списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в областной бюджет;

формирование дебиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской задолженностью;

формирование кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление кредиторской задолженностью;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) доходов бюджета.

7. В ходе осуществления финансового контроля в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета подлежат изучению следующие вопросы:

обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования средств областного бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей средств областного бюджета;

ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

планирование соответствующих расходов областного бюджета, составление обоснования бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств областного бюджета и исполнение соответствующей части областного бюджета;

подготовка и внесение предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

подготовка и внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств областного бюджета, являющихся казенными учреждениями;

соблюдение условий предоставления субсидий из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

формирование бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета;

ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

составление отчетности об исполнении областной адресной инвестиционной программы, государственных программ Архангельской области, в том числе подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ;

доведение и использование бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

формирование государственных заданий на выполнение государственных услуг (работ), базовых (отраслевых), ведомственных перечней государственных услуг (работ), финансового обеспечения государственных заданий, нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества (в случае если главный распорядитель (распорядитель) средств областного бюджета является учредителем государственного учреждения);

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем (распорядителем) средств областного бюджета.

8. В ходе осуществления финансового контроля в отношении получателя средств областного бюджета (казенного учреждения) подлежат изучению следующие вопросы:

составление и исполнение бюджетной сметы;

принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности;

обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;

подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложений по изменению бюджетной росписи;

ведение бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета);

формирование бюджетной отчетности (обеспечение формирования бюджетной отчетности) и представление бюджетной отчетности получателя средств областного бюджета соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств областного бюджета;

составление отчетности об исполнении областной адресной инвестиционной программы, государственных программ Архангельской области, в том числе подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ;

соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем средств областного бюджета (казенным учреждением).

9. В ходе осуществления финансового контроля в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений Архангельской области (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в том

числе на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования; использование средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

составление отчетности о выполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), содержание имущества;

исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (в части, касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета);

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами областного бюджета государственным (муниципальным) учреждением.

10. В ходе осуществления финансового контроля главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета подлежат изучению следующие вопросы:

планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета;

обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита областного бюджета;

распределение бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита областного бюджета и исполнение соответствующей части областного бюджета;

формирование бюджетной отчетности главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита областного бюджета;

осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в областной бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечение поступлений в областной бюджет и выплаты из областного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита областного бюджета.

11. В ходе осуществления финансового контроля в отношении государственных унитарных предприятий Архангельской области

(муниципальных унитарных предприятий) в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, в том числе предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета.

12. В ходе осуществления финансового контроля в отношении государственных корпораций (компаний) и публично-правовых компаний, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий;

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

заключение и исполнение государственных контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), являющихся государственными заказчиками, передавших на безвозмездной основе на основании соглашений свои полномочия государственного заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, которые будут находиться в государственной собственности;

соблюдение порядка и сроков представления отчетности об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная в целях финансового обеспечения затрат государственной корпорации (компания) и публично-правовой компании, а также достижение значений показателей результативности предоставления субсидий;

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета.

13. В ходе осуществления финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставные (складочный) капиталы, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий;

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

соблюдение требований к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

исполнение договоров (соглашений) о предоставлении средств из областного бюджета;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами областного бюджета.

14. В ходе осуществления финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний) и публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий;

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

использование средств бюджетных инвестиций;

соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета, и государственных контрактов;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из областного бюджета.

15. В ходе осуществления финансового контроля в отношении органов управления (директора и правления) территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области подлежат изучению следующие вопросы:

составление и исполнение бюджетной сметы;

принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;
ведение бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета);
формирование бюджетной отчетности (обеспечение формирования бюджетной отчетности) и представление бюджетной отчетности;
соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;
иные финансовые операции, осуществляемые со средствами областного бюджета органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области.

16. В ходе осуществления контроля в отношении юридических лиц, получивших средства из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

соблюдение требований к страховой медицинской организации;

соблюдение требований при открытии в кредитных организациях банковских счетов для осуществления операций со средствами, предназначенными для оплаты медицинской помощи (целевыми средствами);

соблюдение требований о раскрытии информации о деятельности страховой медицинской организации;

соблюдение требований при ведении учета застрахованных лиц, выданных им полисов обязательного медицинского страхования, учета и сохранности сведений, поступающих от медицинских организаций;

соблюдение требований представления в территориальный фонд обязательного медицинского страхования данных о новых застрахованных лицах и сведений об изменении данных о ранее застрахованных лицах, а также отчетности;

соблюдение требований о применении санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

иные финансовые операции, осуществляемые юридическими лицами, получившими средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

III. Проверка и анализ основных вопросов, подлежащих изучению в ходе осуществления контроля за использованием бюджетных средств

17. Проверка и анализ исполнения областного бюджета по расходам предусматривают:

проверку соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при исполнении расходов областного бюджета; соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств областного бюджета лимитов бюджетных обязательств;

проверку своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств;

проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также законность и обоснованность внесения изменений в сметы;

проверку обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

проверку исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, а также соответствие произведенных расходов бюджетной классификации;

проверку и анализ результативности использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели;

проверку иных вопросов исполнения областного бюджета по расходам.

18. Проверка достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения бухгалтерского, бюджетного учета, составления и представления бухгалтерской, бюджетной отчетности, в том числе:

проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства объектов контроля;

проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности объектов имущества объектов контроля;

анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации;

проверку наличия утвержденной учетной политики;

проверку соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

проверку своевременности отражения фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета;

проверку соблюдения сроков представления и состава бухгалтерской, бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

проверку соблюдения требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

анализ бухгалтерской, бюджетной отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства;

проверку иных вопросов достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности.

18.1. Проверка учета основных средств предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения учета основных средств по материально ответственным лицам;

проверку наличия письменных договоров с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности;

проверку использования при учете основных средств утвержденных форм первичной учетной документации;

проверку наличия механизмов контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие);

проверку наличия системной сверки достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств;

проверку проведения инвентаризации основных средств в соответствии с регламентом, определяемым объектом контроля;

проверку правильности оформления движения основных средств (договоры, акты приема-передачи и другие);

проверку наличия актов на ликвидацию основных средств, подписанных руководителем объекта контроля или иным уполномоченным лицом;

проверку наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду;

проверку иных вопросов учета основных средств.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля необходимо руководствоваться законодательством РФ, в том числе стандартами бухгалтерского учета.

18.2. Проверка учета нематериальных активов предусматривает:

проверку правильности формирования объектов нематериальных активов;

проверку соблюдения порядка ведения учета объектов нематериальных активов;

проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов;

проверку правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;

проверку правильности начисления амортизации по объектам нематериальных активов (выборочно);

проверку наличия и правильности оформления первичных документов, необходимых для постановки на учет нематериальных активов;

проверку иных вопросов учета нематериальных активов.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля необходимо руководствоваться законодательством РФ, в том числе стандартами бухгалтерского учета.

18.3. Проверка учета материальных запасов предусматривает:

проверку наличия приказов, определяющих круг лиц, ответственных за приемку и отпуск материальных запасов, ведение их учета, а также имеющих право подписи документов на приемку и отпуск материальных запасов;

проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов;

проверку правильности ведения аналитического учета материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями;

проверку правильности определения фактической стоимости материальных запасов, приобретенных за плату;

проверку соответствия данных складского учета наличия и движения материальных запасов с данными бухгалтерского учета;

оценку правильности списания стоимости материальных запасов;

проверку иных вопросов учета нематериальных запасов.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля необходимо руководствоваться законодательством РФ, в том числе стандартами бухгалтерского учета.

18.4. Проверка учета денежных средств должна осуществляться с учетом положений указаний Центрального банка Российской Федерации об осуществлении порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и об осуществлении наличных расчетов по следующим направлениям:

проверка учета безналичных и наличных денежных средств;

проверка соблюдения порядка документального оформления поступления и выбытия денежных документов, их учет и хранение в кассе;

проверка наличия и подлинности обосновывающих проведенных операций с денежными средствами первичных документов;

проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

проверка соответствия данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности данным синтетического учета;

проверка соблюдения лимита остатков наличных денежных средств в кассе;

проверка соблюдения предельного размера наличных расчетов при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов;

проверка наличия договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром;

проведение инвентаризации;

проверка соответствия должностной инструкции кассира или иного уполномоченного сотрудника требованиям, установленным положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации;

проверка иных вопросов учета денежных средств.

19. Проверка использования средств в рамках исполнения областной адресной инвестиционной программы (далее - ОАИП) предусматривает:

проверку и анализ хода и результатов исполнения бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренных на реализацию в рамках ОАИП бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), а также субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

проверку соблюдения требований соглашений о предоставлении субсидий, в том числе в части уровня финансирования мероприятий из бюджетов бюджетной системы;

проверку представляемой отчетной информации о ходе реализации ОАИП;

проверку иных вопросов исполнения ОАИП.

20. Проверка использования средств в рамках исполнения государственных программ Архангельской области (далее – государственная программа), в том числе подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ, предусматривает:

проверку информации об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в государственную программу, в том числе в связи с введением секторальных и финансовых санкций, возможностью импортозамещения и технологического обновления;

проверку соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий, в том числе соблюдения условия, определяющего объем финансового обеспечения расходных обязательств получателя субсидии, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия;

анализ соблюдения ответственным исполнителем порядка планирования реализации государственной программы, включая проверку наличия и своевременности принятия плана реализации государственной программы на очередной финансовый год и плановый период;

анализ и оценку необходимости и достаточности набора контрольных событий государственной программы для достижения ожидаемого результата соответствующей подпрограммы;

анализ и оценку основных характеристик контрольных событий и равномерности их распределения в течение года;

анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на государственную программу в законе Архангельской области об областном бюджете, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной государственной программы;

анализ и оценку структуры и объемов финансовых ресурсов государственных программ, подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ, их увязка с установленными целевыми показателями;

проверку соблюдения ответственным исполнителем, соисполнителем, участником государственной программы, порядка подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы, включая полноту и своевременность представления информации для подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы;

проверку формирования, рассмотрения и корректировки обоснований бюджетных ассигнований и итогов исполнения соответствующих показателей в целях комплексной оценки причин неисполнения и недостижения результатов;

проверку результатов реализации мероприятий государственных программ, подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ, их увязка с установленными целевыми;

проверку представляемой главными распорядителями средств областного бюджета отчетной информации о ходе реализации мероприятий государственных программ, в том числе подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ;

оценку степени достижения целей и решения задач государственных программ, подпрограмм и софинансирование федеральных целевых программ;

проверку иных вопросов исполнения государственных программ, в том числе их подпрограмм, и софинансирование федеральных целевых программ.

21. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам областного бюджета в проверяемом периоде;

анализ долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности;

проверку наличия расхождений показателей объема кредиторской задолженности на начало года (форма 0503130 "Баланс исполнения бюджета" за отчетный финансовый год) по сравнению с аналогичными показателями на конец отчетного периода (форма 0503130 "Баланс исполнения бюджета" за год, предшествующий отчетному) с анализом причин выявленных расхождений;

анализ причин образования кредиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению;

детальный анализ содержания и динамики имеющейся кредиторской задолженности главного распорядителя средств областного бюджета, в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах 020500000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000 и 030400000 бюджетного учета, а при необходимости по соответствующим счетам аналитического учета указанных балансовых счетов.

22. Проверку и анализ использования субсидий юридическими лицами, в том числе государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями, взносов в уставные капиталы юридических лиц рекомендуется проводить в приоритетном порядке в отношении деятельности юридических лиц, в том числе государственных корпораций (компаний) и публично-правовых компаний, в отношении которых органами Федерального казначейства не осуществлялось казначейское сопровождение.

Проверка и анализ использования субсидий юридическими лицами, в том числе государственными корпорациями (государственными компаниями), взносов в уставные капиталы юридических лиц предусматривает:

проверку соблюдения порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг;

проверку соблюдения порядка принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями;

проверку использования средств областного бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, включая вопросы перечисления взносов в уставные капиталы указанным юридическим лицам на счета, открытые органами Федерального казначейства в подразделениях (учреждениях) Банка России;

проверку использования средств областного бюджета по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений, субсидий государственным корпорациям (государственной компании) в форме имущественных взносов Российской Федерации);

проверку отчетности об использовании юридическими лицами, не являющимися государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, средств, полученных в качестве взносов в уставные капиталы;

проверку соблюдения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями;

проверку наличия остатков средств, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии из областного бюджета, предоставленные юридическим лицам, государственным корпорациям (компаниям) и публично-правовым компаниям, бюджетные инвестиции юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счета в органах Федерального казначейства, в том числе проверку соблюдения сроков перечисления остатков целевых средств (субсидий);

проверку иных вопросов использования субсидий юридическими лицами, в том числе государственными корпорациями (государственными компаниями), взносов в уставные капиталы юридических лиц.

23. Проверка и анализ формирования, предоставления, распределения и использования межбюджетных трансфертов предусматривает:

проведение анализа соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, постановлений Правительства Архангельской области в части обеспечения муниципальными образованиями и органами государственной власти Архангельской области возврата в установленные сроки в областной бюджет остатков межбюджетных трансфертов;

проверку правомерности принятых главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств решений о наличии (об отсутствии) потребности в межбюджетных трансфертах;

проверку обеспечения своевременности возврата в бюджет Архангельской области межбюджетных трансфертов, по которым принято решение о наличии потребности в их направлении на те же цели;

проверку обоснованности и своевременности заключения соглашения о предоставлении местным бюджетам субсидий, иных межбюджетных трансфертов;

проверку и анализ использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Архангельской области, в том числе соблюдение получателями бюджетных средств условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов;

проверку соблюдения сроков и порядка представления отчетности об осуществлении расходов бюджетов муниципальных образований

Архангельской области, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты;

проверку осуществления главным распорядителем средств областного бюджета контроля за соблюдением муниципальными образованиями Архангельской области условий, целей и порядка представления субсидий из областного бюджета;

проверку иных вопросов формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

24. Проверка выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней государственных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения государственных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества, а также субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели предусматривает:

проверку соблюдения порядка формирования, утверждения и финансового обеспечения государственных заданий;

проверку перераспределения и изменения объемов бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение государственного задания и на субсидии на иные цели;

проверку выполнения государственных заданий, в том числе анализ отклонений выполнения плановых показателей государственных заданий, с указанием причин невыполнения (перевыполнения);

проверку стоимости однотипных видов государственных услуг (работ), выполненных в рамках государственных заданий в отчетном финансовом году и предшествующем периоде, в том числе различными государственными учреждениями, подведомственными главному распорядителю;

проверку достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставлений субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин недостижения поставленных задач;

проверку наличия остатков средств субсидий на выполнение государственных заданий и на иные цели;

проверку соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений;

проверку исполнения мероприятий плана по реализации концепции развития механизмов предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде;

проверку соответствия нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных порядками определения нормативных затрат, нормам отраслевого законодательства;

проверку иных вопросов выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней государственных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения государственных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества.

25. Проверка и анализ доведения и использования средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества) предусматривают:

проверку результатов строительства (приобретения) объектов, проведения проектных и изыскательских работ в отчетном финансовом году, в том числе:

проверку объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, зафиксированных в первичной учетной документации, на предмет соответствия видам и объемам работ, обозначенным государственным контрактом, проектной документацией и фактически выполненным;

проверку наличия и полноты исполнительной документации, актов на скрытые работы и промежуточную приемку ответственных конструкций, результатов испытаний и проверок, предусмотренных проектом на производство капитальных работ;

проверку фактов наличия утвержденной проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы при включении бюджетных ассигнований на строительство, реконструкцию указанных объектов в ОАИП на отчетный финансовый год и плановый период;

проверку фактов наличия разработанной за счет средств областного бюджета проектной документации, с использованием которой не созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагается их дальнейшее возведение;

проверку бухгалтерской, бюджетной, статистической отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства, результатов инвентаризации незавершенного строительства;

проверку хода и результатов реализации государственных контрактов (иных гражданско-правовых договоров) на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия государственных контрактов (иных гражданско-правовых договоров);

оценку использования средств и достижения результатов предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений государственным бюджетным, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям;

проверку иных вопросов доведения и использования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление

субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства.

Приложение № 2
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ _____

г. Архангельск

О проведении _____
((плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии),
обследования)

На основании _____

_____ контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области **п о р у ч а е т:**

1. Провести _____
(наименование и тема контрольного мероприятия)

В _____

(наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и место
жительства объекта финансового контроля – индивидуального предпринимателя,
физического лица)

контрольно-ревизионной группе (государственному гражданскому
служащему) в составе:

(Ф.И.О. и должности государственных гражданских служащих ревизионной
инспекции, проводящих контрольное мероприятие)

Руководитель контрольно-ревизионной группы:

(Ф.И.О. и должность государственного гражданского служащего ревизионной инспекции,
в случае если проведение контрольного мероприятия поручено нескольким
государственным гражданским служащим ревизионной инспекции)

2. Утвердить программу проведения _____ .
(наименование контрольного мероприятия)

Должность лица, принявшего
решение о проведении
контрольного мероприятия

(инициалы, фамилия)

Приложение № 3
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

УТВЕРЖДЕНА
распоряжением
контрольно-ревизионной
инспекции Архангельской области
от «__» ____ 20 __ г. № ____

ПРОГРАММА
(плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной)
проверки (ревизии), обследования)

Общие положения

Наименование и место нахождения объекта контроля – юридического лица (фамилия, имя, отчество и место жительства объекта финансового контроля – индивидуального предпринимателя, физического лица):

Основание для проведения контрольного мероприятия: _____

Период, за который осуществляется финансовый контроль: _____

Метод осуществления финансового контроля: _____

Дата начала и срок проведения контрольного мероприятия: _____

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- ...

Привлечь к проведению _____

(наименование контрольного мероприятия)

независимых экспертов (список привлеченных специалистов прилагается)
(при наличии).

жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя, физического лица))

Должность лица, принявшего
решение об изменении состава

(инициалы, фамилия)

Приложение № 5
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ _____

г. Архангельск

О продлении срока проведения

**((плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии),
обследования)**

В связи _____
на основании пункта 33 Порядка осуществления финансового контроля
исполнительными органами государственной власти Архангельской области,
утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от
18.02.2014 № 58-пш продлить срок проведения

(наименование контрольного мероприятия)

проводимой(ого) в соответствии с распоряжением от «__» _____ 20__ г. № __

(наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и
место жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя,
физического лица))

до «_____» _____ 20__ г.

Должность лица, принявшего
решение о продлении срока

(инициалы, фамилия)

Приложение № 6
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ _____

г. Архангельск

О приостановлении (возобновлении) срока проведения

**((плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки (ревизии),
обследования)**

На основании пункта 33 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-ПП, и _____,

(ссылка на мотивированное обращение о приостановлении руководителя контрольно-ревизионной группы (государственного гражданского служащего) ревизионной инспекции, проводящей (проводящего) контрольное мероприятие)
приостановить (возобновить) срок проведения

_____ (наименование контрольного мероприятия)

проводимой(ого) в соответствии с распоряжением от «__» _____ 20__ г. № ____

_____ (наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и место жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя, физического лица))

до* «____» _____ 20__ года.

(при приостановлении, * дата указывается при необходимости)

с «___» _____ 20__ года. Срок окончания проведения _____
(при возобновлении)(наименование контрольного мероприятия)

«___» _____ 20__ года.

Должность лица, принявшего
решение о приостановлении
(возобновлении) срока

(инициалы, фамилия)

Приложение № 7
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

Бланк ревизионной инспекции

Руководителю объекта
контроля
(указать должность, Ф.И.О.)

Уважаемый(ая) _____!

В соответствии с распоряжением от _____ № _____ контрольно-ревизионной группой (государственным гражданским служащим) контрольно-ревизионной инспекции Архангельской области проводится

_____.
(наименование контрольного мероприятия)

На основании пункта 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 36 и 37 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пз, и пункта _____ Программы проведения _____ прошу Вас предоставить

(наименование контрольного мероприятия)

заверенные копии следующих документов в течение **трех рабочих дней** со дня получения запроса:

_____ (указать перечень документов (сведений), которые необходимо предоставить)

В случае, если документы не могут быть предоставлены в установленный срок, прошу Вас предоставить письменный отказ с указанием причин, по которым они не могут быть предоставлены.

Должность руководителя
контрольно-ревизионной группы
(ревизора)

(инициалы, фамилия)

Приложение № 8
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

ОБЪЯСНЕНИЕ

«___» _____ 20__ года

_____ (место составления)

(Ф.И.О. и должность государственного гражданского служащего,

получившего объяснения)

на основании пункта 36 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пз, получил(а) объяснение от гражданина(ки):

1. Ф.И.О. _____
2. Дата рождения: _____
3. Место рождения: _____
4. Место жительства: _____
5. Сведения о паспорте или ином документа, удостоверяющем личность: _____
6. Гражданство: Россия
7. Место работы, должность: _____
8. Мобильный телефон: _____
9. Служебный телефон: _____

Согласно пункту 37 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пз, руководители объектов финансового контроля - юридических лиц, объекты финансового контроля - индивидуальные предприниматели, физические лица обязаны давать устные и письменные объяснения по вопросам программы контрольного мероприятия (темам контрольного мероприятия) по требованиям контрольно-ревизионной группы (государственного гражданского служащего) органа финансового контроля.

(подпись опрашиваемого лица)

Русским языком владею, разговариваю, понимаю и пишу хорошо, в услугах переводчика не нуждаюсь: _____

(подпись опрашиваемого лица)

Содержание статьи 51 Конституции Российской Федерации мне разъяснено:

(подпись опрашиваемого лица)

(подпись опрашиваемого лица)

(подпись государственного гражданского служащего, получившего объяснения)

По существу заданных вопросов поясняю следующее:

(подпись опрашиваемого лица)

(подпись государственного гражданского служащего,
получившего объяснения)

Примечание: Объяснение может быть записано государственным гражданским служащим со слов опрашиваемого лица, либо записано опрашиваемым собственноручно, о чём в конце текста объяснения делается соответствующая запись: «с моих слов записано верно, мною прочитано», или «записано собственноручно», после чего ставятся подписи опрашиваемого лица и государственного гражданского служащего, получившего объяснения, расшифровка подписей и дата получения объяснений.

Приложение № 9
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2



ПРАВИТЕЛЬСТВО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ _____

г. Архангельск

**О привлечении экспертов при проведении (плановой, внеплановой),
(выездной, камеральной, встречной), проверки (ревизии), обследования**

Привлечь к проведению _____,
(наименование контрольного мероприятия)
проводимой(ого) в соответствии с распоряжением от «__» _____ 20__ г. № __
в _____
(наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и
место жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя,
физического лица))
для дачи заключения эксперта(ов) _____.
(Ф.И.О. и должность привлекаемых специалистов)

Должность лица, принявшего
решение о привлечении эксперта

(инициалы, фамилия)

Приложение № 10
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

ПРОТОКОЛ

осмотра (наблюдения) имущества, территорий, служебных и
производственных помещений объекта финансового контроля при (плановой,
внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверке (ревизии),
обследовании

В соответствии с распоряжением от «__»_____ 20 __ г. № __ о
проведении _____
(наименование контрольного мероприятия)

В _____
(наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и
место жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя,
физического лица))

контрольно-ревизионная группа (государственный гражданский служащий)
в составе:

(Ф.И.О. и должность государственного(ых) гражданского(их) служащего(их) ревизионной
инспекции, проводящего(их) контрольное мероприятие)
провела визуальный осмотр (наблюдение) _____

(имущества, территорий, служебных и производственных помещений (далее –
имущество))
относящегося к _____,
(объект контроля)

и расположенного по адресу _____
(адрес, по которому находится имущество)

при участии представителя объекта контроля _____
(наименование объекта контроля)

(должность, фамилия, имя, отчество – при наличии)

Настоящий осмотр (наблюдение) с выездом на место проводился
«__»_____20____года.

При выполнении осмотра (наблюдения) проводилась фотофиксация с
применением _____.
(наименование фотоаппарата)

№ п/п	Вид осматриваемого имущества	Состояние имущества (количество; общие сведения о состоянии; общие технические данные, маркировка; наличие повреждений; соответствие имущества технической документации, исправность и т.п.)	Использование имущества по назначению	Иное (дата, № акта о приемке имущества – при наличии, расхождение фактического количества, с количеством по документам и т.п.)
1	2	3	4	5

Протокол составлен в _____ экземплярах.

Неотъемлемой частью настоящего протокола является приложение - фотоматериалы в количестве _____ штук.

Представитель объекта контроля

 (подпись) _____
 (инициалы, фамилия)
 «__» _____ 20__ г.
 (дата подписания протокола)

Должность государственного гражданского служащего ревизионной инспекции

 (подпись) _____
 (инициалы, фамилия)
 «__» _____ 20__ г.
 (дата подписания протокола)

Должность государственного гражданского служащего ревизионной инспекции

 (подпись) _____
 (инициалы, фамилия)
 «__» _____ 20__ г.
 (дата подписания протокола)

При отказе должностного лица объекта контроля от подписи или его отсутствия при осуществлении визуального осмотра (наблюдения) имущества делается запись: «От подписи отказался» или «Не принял участия в контрольном действии» и подписывается специалистами ревизионной инспекции и иными лицами (при их наличии)

Приложение № 11
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

ПРОТОКОЛ

контрольного обмера объемов (осмотра) выполненных работ при (плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверке (ревизии), обследования

В соответствии с распоряжением от «__» _____ 20__ г. № __ о проведении

_____ (наименование контрольного мероприятия)

В _____ (наименование и место нахождения объекта контроля (фамилия, имя, отчество и место жительства объекта контроля – индивидуального предпринимателя, физического лица)) контрольно-ревизионная группа в составе:

_____ (Ф.И.О. и должность государственного(ых) гражданского(их) служащего(их) ревизионной инспекции, проводящего(их) контрольное мероприятие)

провела контрольный обмер объемов (осмотр) выполненных работ

_____ (объект, адрес)

при участии представителя объекта контроля _____ (наименование объекта контроля)

_____ (должность, фамилия, имя, отчество – при наличии)

при участии представителя(ей) исполнителя (подрядчика, субподрядчика, поставщика), строительного контроля

_____ (наименование организации)

_____ (должность, фамилия, имя, отчество – при наличии)

Настоящий контрольный обмер объемов (осмотр) выполненных работ с выездом на место проводился «__» _____ 20__ года.

При выполнении контрольного обмера объемов (осмотр) выполненных работ проводилась фотофиксация с применением _____,

_____ (марка фотоаппарата)

и инструментальные измерения с применением следующих измерительных инструментов: _____

При выполнении контрольного обмера объемов (осмотр) установлено следующее:

(виды проверенных работ, объемы по проектной документации (контракту, акту о

приемке выполненных работ (КС-2)) с указанием единиц измерения,

объем, установленный контрольными обмерами с указанием единиц измерения,

фиксируются иные обстоятельства, выявленные при обмере (осмотре)
(при необходимости – оформляется таблица, в которую заносятся вышеуказанные сведения)

Протокол составлен в _____ экземплярах.

Неотъемлемой частью настоящего протокола является приложение:

- 1) фотоматериалы в количестве _____ штук;
- 2) схема Объекта, выполненная на исполнительной документации на _____ листах, либо эскиз (чертеж, выполненный от руки в глазомерном масштабе).

С изложенным протоколе ознакомлен:

Представитель объекта контроля

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.
(дата подписания протокола)

Исполнитель
(подрядчик, субподрядчик,
поставщик), строительный контроль

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.
(дата подписания протокола)

Должность государственного гражданского
служащего ревизионной инспекции

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.
(дата подписания протокола)

Один оригинал экземпляра настоящего протокола на _____ листах с приложением № 1 и № 2 к протоколу на _____ листах, получил представитель объекта контроля:

При отказе должностного лица объекта контроля, исполнителя (подрядчика, субподрядчика, поставщика) от подписи или его отсутствия при осуществлении визуального осмотра имущества делается запись: «**От подписи отказался**» или «**Не принял участия в контрольном действии**» и подписывается специалистами ревизионной инспекции и иными лицами (при их наличии)

Приложение № 12
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

АКТ
(плановой, внеплановой), (выездной, камеральной, встречной) проверки
(ревизии)

_____ (полное и сокращенное наименование объекта контрольного мероприятия)

« ____ » _____ 20__ г.

_____ (место составления)

На основании распоряжения контрольно-ревизионной инспекции
Архангельской области от « ____ » _____ 20__ года № _____

проведена (плановая, внеплановая), (выездная, камеральная, встречная)
проверка (ревизия) в соответствии с пунктом ____ Плана контрольных
мероприятий

_____ (в связи с обращением (поручением))

Тема проверки (ревизии): _____

Проверяемый период: _____.

(Плановая, внеплановая), (выездная, камеральная, встречная) проверка
(плановая, внеплановая) ревизия) проведена контрольно-ревизионной
группой (государственным гражданским служащим) в составе:

_____ (должности, фамилии, инициалы)

К проведению проверки (ревизии) привлекались эксперты:

_____ (фамилии, инициалы) (указывается только в случае их привлечения к
контрольному мероприятию)

В рамках проверки (ревизии) _____

_____ (указывается наименование объекта контроля)

проведена встречная проверка (обследование) _____
(указывается наименование организации)

_____ (лица), в отношении которой (которого) проведена встречная проверка
(обследование)

(указывается только в случае проведения в рамках выездной проверки (ревизии)
встречной проверки или обследования)

Дата осуществления контрольных действий с « ____ » _____ 20__
года по « ____ » _____ 20__ года.

Проведение проверки (ревизии) приостанавливалось (срок проведения проверки (ревизии) продлевался с _____ по _____ на основании распоряжения контрольно-ревизионной инспекции Архангельской области от « _____ » _____ 20 ____ года № _____.

(указывается только в случае приостановления (продления срока) проверки (ревизии))

Общие сведения об объекте контроля ¹:

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

(описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу

проверки (ревизии), а так же иная информация в соответствии с пунктом 44 Порядка № 58-пп с указанием

документов (материалов), на основании

которых сделаны выводы о нарушениях, нарушенных положений (с указанием частей, пунктов, подпунктов и т.д.)

нормативных правовых актов, ответственных должностных лиц,

а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Обобщенная информация о результатах выездной проверки (ревизии):

(указывается обобщенная информация о результатах проверки

(ревизии), в том числе о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам)

¹ Указываются сведения об объекте контроля, включающие: полное и сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН, код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в территориальном органе Управления Федерального казначейства;

фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период;

иные данные, необходимые, по мнению руководителя контрольно-ревизионной группы, для полной характеристики проверенной организации.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение трех рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Акт составлен в _____ экземплярах.
(количество актов в соответствии с пунктом 46 Порядка №58-пп)

Приложение № 13
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБСЛЕДОВАНИЯ

_____ « ____ » _____ 20__ г.
(место составления)

Обследование проведено в отношении

_____ (полное и сокращенное наименование объекта контроля)

Обследование назначено на основании распоряжения контрольно-
ревизионной инспекции Архангельской области

_____ от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Проверяемый период:

_____.

Обследование проведено контрольно-ревизионной группой в составе:

_____ (должности, фамилии, инициалы)

К проведению обследования привлекались эксперты:

_____ (фамилии, инициалы) (указывается только в случае их привлечения к
контрольному мероприятию)

Дата осуществления обследования с « ____ » _____ 20__ года по
« ____ » _____ 20__ года.

Проведение обследования приостанавливалось (срок проведения
обследования продлевался) с _____ по _____ на основании
распоряжения _____

_____ (орган финансового контроля)
от « ____ » _____ 20__ года № _____.

(указывается только в случае приостановления (продления срока) обследования)

Общие сведения об объекте контроля ¹:

При проведении обследования проведено(а)

(указывается исследование и (или)

экспертиза, проведенные в рамках обследования (в соответствии с пунктом 35 Порядка №58-пп

с указанием объекта контроля, сроков проведения исследования и (или) экспертизы, лиц, их

проводивших, иной информации)

В ходе проведения обследования установлено

(указываются необходимые сведения (характеристики) об объекте контроля ¹, факты и информация,

установленные по результатам обследования, с указанием документов и материалов,

на основании которых они сделаны, в том числе фото-, аудио-, видеоматериалов)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на заключение в течение трех рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Заключение составлено в _____ экземплярах.

(количество актов в соответствии с пунктом 46 Порядка 58-пп)

¹ Указываются сведения об объекте контроля, включающие:

полное и сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН, код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в территориальном органе Управления Федерального казначейства;

фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период;

иные данные, необходимые, по мнению руководителя контрольно-ревизионной группы, для полной характеристики проверенной организации.

Приложение: (перечисляются наименования документов с указанием количества листов, материалов, приобщаемые к заключению, в том числе фото-, видео-, аудиоматериалы)

В случае отказа руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля - юридического лица (объекта финансового контроля - индивидуального предпринимателя, физического лица или его уполномоченного представителя) сделать запись о получении или получить заключение о результатах обследования, делается соответствующая отметка «От подписи отказался» или «Заключение не принял»:

Руководитель
контрольно-ревизионной группы

_____	_____	_____	_____
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Заключение получил _____
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

Приложение № 14
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

Бланк ревизионной инспекции

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

_____ « ____ » _____ 20 ____ года
(место составления представления)

Контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области на основании распоряжения от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____ проведена

_____ (наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____.

(сведения об объекте контрольного мероприятия (его наименование (фамилия, имя, отчество), место нахождения (место жительства), основной государственный регистрационный номер, индивидуальный номер налогоплательщика, фамилия, имя, отчество руководителя юридического лица)

По результатам проведения указанной _____ (наименование контрольного мероприятия) составлен акт проверки (ревизии) от « ____ » _____ 20 ____ года, в котором выявлены следующие нарушения:

_____ (информация о выявленных бюджетных нарушениях)

Контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2 и пунктом 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2 пункта 50 и пунктом 56 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пш

ТРЕБУЕТ:

1. _____

(требования 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)

2. Отчет о результатах исполнения настоящего Представления с приложением подтверждающих документов направить в контрольно-ревизионную инспекцию Архангельской области до « ____ » _____ 20 ____ года.

Неисполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд.

Должность лица,
рассмотревшего акт проверки (ревизии)

(инициалы, фамилия)

Приложение № 15
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

Бланк ревизионной инспекции

ПРЕДПИСАНИЕ

_____ « ____ » _____ 20__ года
(место составления предписания)

Контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области на основании распоряжения от « ____ » _____ 20__ г. № ____ проведена

_____ (наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____.

(сведения об объекте контрольного мероприятия (его наименование (фамилия, имя, отчество), место нахождения (место жительства), основной государственный регистрационный номер, индивидуальный номер налогоплательщика, фамилия, имя, отчество руководителя юридического лица)

По результатам проведения указанной _____ (наименование контрольного мероприятия)

составлен акт проверки (ревизии) от « ____ » _____ 20__ года, в котором выявлены следующие нарушения:

_____ (информация о выявленных бюджетных нарушениях, информация о выданном представлении)

Контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2 и пунктом 3 статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2 пункта 50 и пунктом 57 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пп

ПРЕДПИСЫВАЕТ

1. _____

(Предписание содержит обязательные для исполнения в установленный в предписании срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию).

2. Отчет о результатах исполнения настоящего Предписания с приложением подтверждающих документов направить в контрольно-ревизионную инспекцию Архангельской области до « ____ » _____ 20__ года.

Неисполнение в установленный срок настоящего Предписания влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд.

Должность лица,
рассмотревшего акт проверки (ревизии)

(инициалы, фамилия)

Приложение № 16
к постановлению контрольно-
ревизионной инспекции
Архангельской области
от 13 декабря 2019 г. № 2

Бланк ревизионной инспекции

УВЕДОМЛЕНИЕ
о применении бюджетных мер принуждения

Настоящее уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2, статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 3 пункта 50 Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.02.2014 № 58-пп.

_____ (исполнительным органом, осуществляющим финансовый контроль)
на основании распоряжения от «__»_____ 20 __ г. № _____ проведена с
«__»_____ 20__ года по «__»_____ 20__ года

_____ (наименование контрольного мероприятия)

В отношении _____.

(сведения об объекте контрольного мероприятия (его наименование (фамилия, имя, отчество), место нахождения (место жительства), основной государственный регистрационный номер, индивидуальный номер налогоплательщика, фамилия, имя, отчество руководителя юридического лица)

По результатам проведения _____
(наименование контрольного наименования)

составлен акт проверки (ревизии) от «__»_____ 20__ года.

В соответствии с _____

(указываются нормативные правовые акты и иные основания

_____ предоставления средств областного бюджета)

_____ (наименование главного распорядителя средств областного бюджета, представившего средства)

из областного бюджета в _____ году были предоставлены средства (субсидия, субвенция, бюджетный кредит и т.д.)

_____ (указать сумму и целевое назначение)

В ходе проверки (ревизии) выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. _____
(излагаются сведения о выявленных бюджетных нарушениях, предусмотренных главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и об объемах средств, использованных с указанными нарушениями, по каждому бюджетному нарушению (без учета объемов средств, использованных с этими бюджетными нарушениями и возмещенных в доход соответствующего бюджета до направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения)

В соответствии со статьей(ями) _____ Бюджетного кодекса Российской Федерации за допущенные бюджетные нарушения, предлагаю:

Применить в отношении _____
(наименование объекта контроля)

бюджетные меры принуждения, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

—

Приложение: копии акта проверки (ревизии) и документов, подтверждающих нарушения.

Должность лица,
рассмотревшего акт проверки (ревизии)

(инициалы, фамилия)