

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль

Примечание

В связи со сложной эпидемиологической обстановкой в стране Правительством РФ Постановлением N 438 был установлен запрет в отношении мероприятий по осуществлению **внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля с 1 апреля до 31 декабря 2020 года.**

Однако с 8 августа 2020 г. вступили в силу дополнения, внесенные в указанное постановление, согласно которым запрет на плановые и внеплановые проверки юридических лиц - участников бюджетного процесса, а также государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений в рамках осуществления контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере не распространяется (см. подп. "и" п. 1 и подп. "в" п. 2 Постановления N 438).

С 23.04.2022 до 01.01.2023 Казначейство и его территориальные органы не проводили мероприятия государственного / муниципального финансового контроля в отношении ГРБС, РБС и ПБС, в т.ч. являющихся государственными и муниципальными заказчиками. Исключение составляют проверки, организованные по поручению Президента, Правительства, прокураторы, ФСБ и МВД (постановление Правительства РФ от 14.04.2022 N 665, письмо Федерального казначейства от 25.04.2022 N 07-04-05/21-10134).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль (далее - ВФК) является неотъемлемой частью бюджетного процесса, носит непрерывный характер, выступает в качестве конечного элемента цикла управления государственными (муниципальными) финансами и направлен на обеспечение законности и эффективности использования бюджетных средств. Обеспечение эффективного и правомерного расходования средств бюджетов бюджетной системы РФ, которое призван обеспечить государственный (муниципальный) финансовый контроль, представляется задачей особой важности (письмо Минфина России от 31.12.2020 N 02-09-07/116837).

Данный вид контроля осуществляется органами исполнительной власти (органами местных администраций муниципальных образований) **в рамках всего публично-правового образования.**

Примечание

БК РФ не содержит положений, предусматривающих осуществление внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля исключительно отдельным органом исполнительной власти субъекта РФ (муниципального образования). Поэтому он может осуществляться как отдельным органом исполнительной власти субъекта РФ (муниципального образования), так и структурным подразделением финансового органа субъекта РФ (муниципального образования), на который возложены соответствующие полномочия (см. письма Минфина России от 15.10.2020 N 02-09-07/90306, 25.02.2020 N 02-09-07/13204).

Непосредственно финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований) (ст. 6 БК РФ) из перечня органов, уполномоченных на осуществление государственного (муниципального) финансового контроля, исключены ввиду изъятия из методов осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля санкционирования операций, в связи с тем, что санкционирование операций является

частью процесса исполнения бюджета, а не обособленным методом контроля, реализующим обратную связь между объектом контроля и органами (должностными лицами), принимающими управленческие решения на основании результатов контрольных мероприятий (письмо Минфина России от 10.09.2020 N 02-09-09/79499).

Такой контроль, в первую очередь, ориентирован на существенное снижение рисков незаконного и нецелевого использования бюджетных средств, в т. ч. в части полномочий по контролю в сфере закупок (письма Минфина России от 01.06.2021 N 02-09-10/42367, от 28.01.2014 N 02-11-09/3021).

Примечание

В случае выявления нарушений законодательства РФ в сфере закупок в ходе проверки исполнения контрактов, органом ВФК могут быть приняты соответствующие меры реагирования, в том числе составлены протоколы об административных правонарушениях.

Согласно п. 3 ст. 265 БК РФ контрольные мероприятия проводят:

Органы финнадзора	
Федеральный уровень	Уровень субъектов РФ и муниципальных образований
Федеральное казначейство*(1)	Органы государственного (муниципального) финансового контроля субъектов РФ (муниципальных образований)*(2)

Функции органов внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля отчасти дублируются. В целях исключения излишнего дублирования контрольных мероприятий в отношении одних и тех же объектов контроля могут заключаться соглашения об информационном взаимодействии между такими органами (письмо Минфина России от 24.06.2013 N 02-07-10/23809).

Примечание

Исходя из требований стандартов ВФК при осуществлении своих полномочий используется риск-ориентированный подход, в рамках которого могут также рассматриваться поступившие обращения, запросы и иная информация о признаках нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к указанным полномочиям.

Кроме того, целесообразна координация работы по планированию контрольных мероприятий между территориальными органами федерального органа финнадзора и органами финнадзора субъектов РФ (п. 5 письма Минфина России от 04.08.2015 N 02-10-09/45065).

Государственный (муниципальный) финконтроль подразделяется в том числе на предварительный и последующий (ст. 265 БК РФ).

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения

бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета (п. 4 ст. 265 БК РФ).

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности (п. 5 ст. 265 БК РФ).

По мнению Минфина России, органы внутреннего государственного (муниципального) финконтроля в соответствии с установленными БК РФ полномочиями могут осуществлять в отношении объектов контроля как предварительный, так и последующий контроль (письмо Минфина России от 18.12.2020 N 02-09-09/112251).

По мнению Минфина России, организация осуществления внутреннего муниципального финансового контроля должна осуществляться с учетом:

- структуры местного бюджета, в т.ч. особенностей исполнения местного бюджета, а также возможности осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении объектов муниципального финконтроля;

- достижения целей осуществления контроля через осуществление должностными лицами полномочий, предусмотренных ст. 269.2 БК РФ;

- соблюдения принципов и подходов, установленных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с п. 5 Стандарта, утв. постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 N 95, **принцип независимости** означает, что уполномоченные должностные лица при выполнении возложенных на них задач должны быть независимы от объектов контроля и связанных с ними физических лиц в административном, финансовом и функциональном отношении.

На этом основании Минфином России отмечается, что если руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля (органа исполнительной власти, в состав которого входит структурное подразделение или должностное лицо, осуществляющее полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю) (далее - Орган) принимает управленческие решения, касающиеся исполнения местного бюджета, финансово-хозяйственной жизни Органа, а также деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, то руководитель Органа несет ответственность как в части осуществления Органом бюджетного процесса, так и в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, в связи с чем не может являться объектом внутреннего муниципального финансового контроля.

Кроме того, исходя из положений Стандарта "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утв. постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235, специалисты-эксперты не могут осуществлять ВФК самостоятельно, привлекаются в рамках контрольных мероприятий только для проведения экспертиз, по результатам которых составляют экспертное заключение, прилагаемое к акту, заключению, и соответственно не могут быть привлечены для осуществления ВФК на постоянной основе без возложения соответствующих обязанностей по осуществлению ВФК (письмо Минфина России от 03.12.2020 N 02-09-07/106844).

Регулируется деятельность органов ВФК:

- 1) Федеральными стандартами, утвержденными Правительством РФ*(7);

- 2) Изданными органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ведомственными правовыми актами (стандартами), **в случаях, предусмотренных федеральными стандартами** внутреннего государственного (муниципального) финконтроля;

- 3) Положением о Федеральном казначействе, утв. постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 (далее - Положение N 703);

- 4) Административным регламентом, утв. приказом Минфина России от 20.03.2014 N 18н (см. письмо Минфина России от 28.03.2018 N 02-09-09/19712)*(3);

- 5) нормативными правовыми актами высших исполнительных органов субъектов РФ, муниципальными правовыми актами местных администраций*(3);

6) стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, НПА утвержденными в каждом публично-правовом образовании*(3);

7) Методическими рекомендациями по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств и определения их последствий, утв. приказом Минфина России от 30.11.2023 N 532 (далее - Методические рекомендации N 532)*(3);

8) Методическими рекомендациями по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, утв. Федеральным казначейством от 31.12.2019*(3).

9) Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в отношении предоставления и (или) использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа, утв. приказом Минфина России от 10.12.2024 N 547 (далее - Методические рекомендации N 547).

10) Методическими рекомендациями по проведению органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проверок исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов федерального бюджета (бюджета субъекта РФ, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда РФ), утв. приказом Минфина России от 10.12.2024 N 546.

Объектами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля являются органы, организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, перечисленные в ст. 266.1 БК РФ:

- ГРБС (РБС), главные администраторы (администраторы) доходов соответствующего бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета;

- финорган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты, высший исполнительный орган субъекта РФ (местная администрация);

- государственные (муниципальные) учреждения;

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

- государственные корпорации (компании), публично-правовые компании;

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

- иные юрлица, индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

- получателями средств из бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными и муниципальными гарантиями;

- исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных);

- органы управления государственными внебюджетными фондами;

- юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении ОМС;

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

Как отмечено выше, к объектам контроля, относятся любые государственные (муниципальные) учреждения (казенные, бюджетные и автономные).

Примечание

Вместе с тем Верховный Суд РФ пришел к выводу о том, что контрольные функции Федерального казначейства по отношению к Судебному департаменту ВС РФ и судам не могут рассматриваться как внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль, мотивируя это тем, что финансирование судов производится из федерального бюджета и должно обеспечивать возможность полного и независимого осуществления правосудия (ст. 124 Конституции РФ, ст. 33 Федерального конституционного закона "О судебной системе Российской Федерации" от 31.12.1996 N 1-ФКЗ). Ввиду этого у Федерального казначейства, являющегося федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), находящимся в ведении Минфина РФ, отсутствуют полномочия по проведению проверок правомерности использования средств федерального бюджета Судебным департаментом Верховного суда РФ. Контроль в отношении Судебного департамента ВС РФ, по вопросам формирования, управления, использования и распоряжения средствами федерального бюджета, федеральной собственностью осуществляется Счетной палатой РФ (постановления ВС РФ от 09.04.2019 N 5-АД19-15, от 28.12.2018 N 5-АД18-90).

Контрольные мероприятия, проводимые в казенных учреждениях, связаны прежде всего с проверкой исполнения бюджетной сметы и государственных (муниципальных) закупок. А вот при проверках бюджетных и автономных учреждений основное внимание обращается на:

- соблюдение условий предоставления субсидий;
- выполнение государственного (муниципального) задания в установленные сроки, в полном объеме и с должным качеством;
- полноту и достоверность отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий;
- соблюдение порядка формирования и достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

Внимание!

Кроме того, в последнее время наметилась тенденция привлечения к ответственности руководителей бюджетных и автономных учреждений за нецелевое использование средств субвенций, предоставляемых из региональных бюджетов местным бюджетам, явившихся источником формирования субсидий учреждениям.

В этих случаях проверяется расходование учреждением средств субвенции, вошедших в состав предоставленной ему субсидии, на соответствие условиям предоставления субвенции. Проверка осуществляется органами финансового контроля того публично-правового образования, из бюджета которого предоставлена субвенция в соответствии с п. 2.1 ст. 266.1 БК РФ. Подробнее об этом смотрите в специальном материале Ответственность учреждений за нецелевое использование средств субвенции, предоставленной им в виде субсидии.

Полномочия органов по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля включают:

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

- контроль за соблюдением положений НПА, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физлицам из бюджетов, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из 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 т.ч. отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (п. 1 ст. 269.2 БК РФ*(5)).

Внимание!

Федеральным казначейством утверждены перечни нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при:

- проведении мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю (по состоянию на 25 июня 2025 г.);

- проведении мероприятий по государственному контролю в соответствии со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (по состоянию на 19 июля 2023 г.).

Примечание

Из п. 1 ст. 269.2, ст. 266.1 БК РФ следует, что органами ВФК контроль может осуществляться как в отношении средств бюджета, т.е. ГРБС, предоставляющего субсидию, так и в отношении средств, предоставленных из бюджета, т.е. получателей субсидий, в т.ч. бюджетных и автономных учреждений.

Предоставление субсидий из бюджетов осуществляется в соответствии с порядками, установленными соответственно нормативными правовыми актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа госвласти субъекта РФ, муниципальными правовыми актами местной администрации, а также соглашениями о предоставлении субсидий. Указанные порядки и соглашения могут содержать положения об обязательной проверке органами госфинконтроля соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий.

В этой связи органу ВФК при организации контрольного мероприятия, в том числе в части определения объектов контроля, необходимо учитывать положения правовых актов, являющихся основанием для предоставления средств бюджетов, в том числе в части соблюдения положений соглашений о предоставлении указанных средств (письмо Минфина России от 31.12.2020 N 02-09-09/116795).

Внимание!

Контроль в отношении объектов контроля (за исключением участников бюджетного процесса, государственных (муниципальных) учреждений, унитарных предприятий, госкорпораций (компаний), публично-правовых компаний, компаний с участием публично-правовых образований) 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 и 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 юрлиц **осуществляется в процессе проверки ГРБС (РБС), главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и получателей бюджетных средств**, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из бюджета, государственные (муниципальные) контракты, а также **может осуществляться после ее окончания** на основании результатов проведения проверки указанных участников бюджетного процесса (абзац 2 п. 2 ст. 266.1 БК РФ).

К полномочиям органов внутреннего государственного (муниципального) финконтроля относится проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ) **целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов**, а также соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финобеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты. Кроме того, на основании поручений Минфина РФ осуществляется контроль в отношении субъектов РФ, получающих дотации из федерального бюджета (подп. 4 п. 4 ст. 130, п. 2.1 ст. 266.1 БК РФ).

Согласно п. 2.1 ст. 266.1 БК РФ контроль осуществляют:

Бюджет, из которого предоставлен трансферт, кредит	Орган, осуществляющий контроль	Объекты контроля
Федеральный бюджет, бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ	Федеральное казначейство	- главные администраторы (ГАБС) (администраторы (АБС)) средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ; - финансовые органы и ГАБС (АБС) субъектов РФ, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, высшие исполнительные органы субъектов РФ; - финансовые органы и ГАБС (АБС) муниципальных образований, местные администрации; - юридические и физические лица, ИП, которым предоставлены средства из бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов)

Бюджет субъекта РФ	Орган госфинконтроля, являющийся органом исполнительной власти субъекта РФ	- ГАБС (АБС) субъекта РФ, предоставившие целевые трансферты, бюджетные кредиты; - финансовые органы и ГАБС (АБС), которым предоставлены целевые трансферты; - юридические и физические лица, ИП, которым предоставлены средства из этого бюджета
Местный бюджет	органы муниципального финансового контроля муниципального образования, из бюджета которого предоставлены межбюджетные трансферты	- ГАБС (АБС) муниципального образования, предоставившие целевые трансферты, бюджетные кредиты; - финансовые органы и ГАБС (АБС), которому предоставлены целевые трансферты, бюджетные кредиты; - юридические и физические лица, ИП, которым предоставлены средства из этого бюджета

В случае, если средства межбюджетного трансферта из федерального бюджета предоставляются бюджету муниципального образования в составе межбюджетного трансферта из субъекта РФ (так называемый "транзитный" межбюджетный трансферт), контроль за соблюдением муниципальным образованием целей, порядка и условий предоставления указанного межбюджетного трансферта осуществляется органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля субъекта РФ в рамках контроля за использованием средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета субъекта РФ (письмо Минфина России от 10.07.2019 N 02-09-06/1/51182).

Наделение органов финнадзора такими правами не означает, что они могут осуществлять контроль за деятельностью государственных органов (органов местного самоуправления) иных публично-правовых образований (письмо Минфина России от 12.09.2014 N 02-10-10/45828). Дело в том, что соблюдение целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов является не полномочием госорганов (органов местного самоуправления), а обязательным требованием, устанавливаемым при предоставлении трансфертов в соответствии с бюджетным законодательством*(6).

Органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе **передать полномочия** по внутреннему муниципальному финансовому контролю органам местного самоуправления муниципального района на основании соглашения, заключаемого в соответствии с БК РФ (ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", далее - Закон N 131-ФЗ).

Внимание!

Органы внутреннего государственного (муниципального) финконтроля уполномочены на осуществление **контроля в сфере закупок** за исключением закупок в сфере гособоронзаказа (п. 1 ст. 269.2 БК РФ, п. 3 ч. 1, части 8 и 9 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ, далее - Закон N 44-ФЗ).

Контроль осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии

с Законом N 44-ФЗ, БК РФ и принимаемыми в соответствии с ними НПА РФ:

- Федеральным казначейством в отношении закупок для обеспечения федеральных нужд, а также для обеспечения нужд субъектов РФ, муниципальных нужд, финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета;

- органом госфинконтроля субъекта РФ, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта РФ;

- органом муниципального финконтроля, являющимся органом (должностными лицами) местной администрации, в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Вместе с тем согласно п. 2.1 ст. 266.1 БК РФ органы внутреннего госфинконтроля субъекта РФ, осуществляют контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления из бюджета субъекта РФ межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетных кредитов, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финобеспечения (софинансирования) которых являются указанные трансферты, в том числе в отношении финорганов и ГАБС (АБС), которому предоставлены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а также юридических и физических лиц, ИП (с учетом положений пункта 2 настоящей статьи БК РФ), которым предоставлены средства из этого бюджета (письмо Минфина России от 31.03.2020 N 02-09-07/25297).

В соответствии с ч. 8 ст. 99 Закона N 44-ФЗ контроль осуществляется в отношении:

- соблюдения правил нормирования;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта единицы товара, работы, услуги);

- соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, соблюдения условий контракта, соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверки могут проводиться как на этапе планирования (утверждения планов закупок и планов-графиков), так и на этапе исполнения контрактов (договоров).

Информация о проведении органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля плановых и внеплановых проверок в сфере закупок, об их результатах и выданных предписаниях, представлениях размещается в единой информационной системе и (или) реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений (ч. 21 ст. 99 Закона N 44-ФЗ).

В соответствии с частями 11.2, 27.1 ст. 99 Закона N 44-ФЗ Федеральное казначейство проводит проверки осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций), контроля за соблюдением Закона N 44-ФЗ. При осуществлении Федеральным казначейством подобных проверок в отношении органов внутреннего муниципального финансового контроля применяются положения ч. 2 ст. 41 Федерального закона от 20.03.2025 N 33-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти". Кроме того, контроль в сфере закупок, предусмотренный п. 2 ч. 1, чч. 5 - 7 ст. 99 Закона N 44-ФЗ, осуществляет Федеральное казначейство, финорганы субъектов РФ и

муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами (см. также п. 1, 5.29 Положения N 703).

Примечание

Органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, помимо прочего, осуществляется контроль в отношении определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, в том числе в части соблюдения требований, установленных ст. 22 Закона N 44-ФЗ (ч. 8 ст. 99 Закона N 44-ФЗ).

К бюджетным нарушениям, за совершение которых применяются бюджетные меры принуждения, в силу ст. 306.1 БК РФ не относятся нарушения требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта.

Тем не менее нарушение требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта также может повлечь за собой причинение ущерба публично-правовому образованию. В случае выявления по результатам контрольного мероприятия указанного нарушения орган контроля направляет объекту контроля предписание, содержащее обязательные для исполнения в установленный в предписании срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию (письмо Минфина России от 14.10.2020 N 02-09-09/90036).

Должностные лица Федерального казначейства вправе запрашивать и получать на основании обоснованного запроса в письменной или устной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольных мероприятий (подп. "а", "б" п. 3 Стандарта, утв. постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 N 100). При этом перечень запрашиваемых документов и материалов не ограничен - он определяется должностными лицами самостоятельно, исходя из предмета (направления) контрольного мероприятия (письмо Минфина России от 03.04.2018 N 02-09-09/21626). Аналогично, если иное не установлено нормативными актами субъекта РФ или муниципального образования, должностные лица органа финнадзора самостоятельно определяют перечень информации, необходимой для проведения контрольных мероприятий. Контрольная деятельность органа финнадзора по фактическому изучению законности совершенных финансовых и хозяйственных операций может включать исследование документов, подтверждающих факт оказания услуг, выполнения работ, закупки товаров за счет бюджетных средств.

Органы финконтроля осуществляют проверку исполнения объектом контроля бюджетного законодательства РФ во взаимосвязи с другими правовыми актами (в том числе, соблюдения положений Трудового кодекса РФ, региональных и других нормативных правовых актов) в целях подтверждения правомерности и полноты принятия (исполнения) обязательств учреждения. Например, при проведении проверки должны быть учтены положения нормативных правовых актов и локальных актов учреждения, регулирующих порядок направления работников в служебные командировки.

Примечание

Федеральное казначейство вправе запрашивать у органов финконтроля субъектов РФ (муниципальных образований) информацию и документы в целях осуществления

анализа исполнения этими органами полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля (п. 3 ст. 157 БК РФ).

В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия объекту контроля должностными лицами органа контроля могут направляться запросы с перечнем вопросов, по которым необходимо представить документы и (или) информацию, запросы о предоставлении пояснений или о предоставлении доступа к информационным системам. Сроки и порядок предоставления информации, материалов, пояснений, доступа установлены пп. 4 - 7 Стандарта N 1235.

Представление информации, документов и материалов по запросам контролирующих органов, допуск их должностных лиц в помещения и на территории объекта контроля, выполнение их законных требований, является обязанностью объекта контроля (п. 9 Стандарта, утв. постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 N 100). Непредставление или несвоевременное представление объектом контроля запрашиваемых сведений (информации), представление недостоверных сведений или не в полном объеме, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц органов финконтроля влечет ответственность по ст. 19.7 и по ст. 19.4.1 КоАП РФ (п. 3 ст. 266.1 БК РФ).

Органы контроля осуществляют производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном КоАП РФ в отношении правонарушений, перечисленных в статьях 23.7, 23.7.1 КоАП РФ, а также вправе составлять протоколы в отношении правонарушений, предусмотренных ч. 3, 4, ч. 10 (в части повторного совершения должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 или 7 ст. 7.30.2 КоАП РФ) ст. 7.30.2, ч. 1 ст. 19.4, ч. 20.1 ст. 19.5, статьями 19.6 и 19.7, и в отношении правонарушений, перечисленных в статьях 23.7, 23.7.1 КоАП РФ (ч. 1, п. 11 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ, п. 2 ст. 269.2 БК РФ), а также по ч. 1 - 3 ст. 7.30.1, ч. 5 - 7 ст. 7.30.2 КоАП РФ по поступившим из органов муниципального финансового контроля материалам, содержащим данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, в отношении закупок, осуществленных для муниципальных нужд (ч. 6.5 ст. 28.3 КоАП РФ).

Кроме того органы контроля направляют в суд иски о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с ГК РФ (п. 2 ст. 269.2 БК РФ).

Методами осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля согласно п. 1 ст. 267.1 БК РФ являются:

- проверки;
- ревизии;
- обследования.

В случае необходимости проводятся экспертизы, получается постоянный доступ государственным и муниципальным информационным системам (п. 2 ст. 269.2 БК РФ).

Контрольные мероприятия органов финнадзора - проверки (**выездные и камеральные, встречные**), ревизии, обследования, могут быть **плановыми и внеплановыми**. При этом встречные проверки проводятся в рамках выездных и (или) камеральных проверок (п. 3 ст. 267.1 БК РФ, федеральные стандарты).

Планирование контрольных мероприятий осуществляется с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его ФХД к категориям риска, предусмотренным п. 11 Стандарта N 208 (п. 3 Стандарта N 208) *(4).

Примечание

Риск - степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета) (п. 4 Стандарта N 208).

Определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий осуществляется на основе анализа информации об объектах контроля, перечисленной в пп. 9-10 Стандарта N 208, с целью определения критериев:

- вероятность допущения нарушения;
- существенность последствий нарушения (пп. 6, 8 Стандарта N 208).

Орган контроля вправе разработать ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков, который предусматривает перечни иной информации для определения значений критериев "вероятность" и "существенность" и (или) определяет дополнительные значения шкалы оценок этих критериев для целей установления дополнительных категорий риска (п. 14 Стандарта N 208).

План контрольных мероприятий - документ, утверждаемый органом контроля, которым устанавливается на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения им контрольных мероприятий. План должен содержать:

- темы контрольных мероприятий;
- наименования объектов контроля либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;
- проверяемый период;
- период (дата) начала проведения контрольных мероприятий.

По решению руководителя органа контроля в плане указываются сведения о должностных лицах или структурных подразделениях органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия (п. 2 Стандарта N 208).

Типовые темы плановых контрольных мероприятий перечислены в п. 13 Стандарта N 208. Ведомственным стандартом органа контроля могут быть предусмотрены темы контрольных мероприятий, являющиеся детализацией типовых тем, предусмотренных п. 13 Стандарта N 208.

При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем, указанных в п. 13 Стандарта N 208 и в ведомственном стандарте органа контроля (п. 14 Стандарта N 208).

План должен быть утвержден до завершения года, предшествующего планируемому году (п. 17 Стандарта N 208). В утвержденный план могут вноситься изменения в связи с обстоятельствами, перечисленными в п. 18 Стандарта N 208.

Кроме плановых контрольных мероприятий могут проводиться и **внеплановые**. Основаниями для принятия решения о назначении такого контрольного мероприятия могут быть:

- результаты анализа данных, содержащихся в информационных системах;
- установление должностным лицом органа контроля в ходе исполнения должностных обязанностей признаков нарушений законодательных и иных НПА по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля;
- результаты рассмотрения поступивших обращений, запросов, поручений, иной информации о признаках нарушений законодательных и иных НПА по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля, с учетом риск-ориентированного подхода, который может быть

установлен правовым актом органа контроля;

- истечение срока исполнения объектами контроля ранее выданных органом контроля представлений и (или) предписаний;

- результаты проведенного контрольного мероприятия, в том числе в случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) в ходе проведения камеральной проверки (п. 11 Стандарта 1235).

Примечание

Сколько проверок может быть включено в план на год?

Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля различаются по своей штатной численности и по количеству подконтрольных объектов, объём подлежащих контролю бюджетных средств в разных публично-правовых образованиях также неодинаков. По этой причине не представляется возможным конкретно урегулировать, сколько именно проверок должен провести тот или иной орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за определённый период, тем более что разные проверки могут отличаться по своей трудоёмкости.

Иначе говоря, не существует никакого законодательного минимума количества проверок проводимых в рамках внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (разумеется, "нулевым" план тоже быть не может), контрольная деятельность планируется исходя из необходимости охвата объектов контроля с наибольшими рисками с учётом тех кадровых, материальных и финансовых ресурсов, которые имеются в распоряжении органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, при этом оставляют некоторый резерв времени для проведения внеплановых контрольных мероприятий.

Порядок проведения контрольного мероприятия

Решение о назначении контрольного мероприятия принимается руководителем (заместителем руководителя) органа контроля и оформляется приказом (распоряжением), в котором указываются:

- тема контрольного мероприятия, наименование (фамилия, имя, отчество (при наличии) объекта контроля, реквизиты объекта контроля (в т.ч. ОГРН, ИНН), проверяемый период, метод контроля;

- основание проведения контрольного мероприятия;

- состав проверочной (ревизионной) группы или уполномоченное должностное лицо;

- в случае проведения экспертиз сведения о привлекаемых независимых экспертах (специализированных экспертных организациях) и (или) специалистах иных госорганов, и (или) специалистах подведомственных учреждений, предмете и (или) вопросах проведения экспертизы;

Примечание

При привлечении независимого эксперта (работника специализированной экспертной организации), специалиста иного госоргана, не являющегося органом контроля, специалиста учреждения, подведомственного органу контроля (далее - специалист), должна быть проведена проверка требований, подтверждающих наличие у специалиста специальных знаний, опыта, квалификации, необходимых для проведения

экспертизы, в том числе:

- высшее или среднее профессиональное образование по специальности, требуемой в области экспертизы;
- стаж работы по специальности, требуемой в области экспертизы, не менее 3 лет;
- квалификационный аттестат, лицензия или аккредитация, требуемые в области экспертизы (п. 5 Стандарта N 100).

В силу п. 7 Стандарта N 100 в случае отсутствия одного из указанных условий, должностные лица органа контроля не вправе допускать такого специалиста к участию в контрольном мероприятии, а привлеченного специалиста обязаны отстранить от участия в контрольном мероприятии (письмо Минфина России от 25.12.2020 N 02-09-07/114330).

- дата начала проведения контрольного мероприятия;
- срок проведения контрольного мероприятия указывается в рабочих днях (п. 15 Стандарта N 1235);
- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия (п. 12 Стандарта N 1235).

В решение могут вноситься изменения (п. 13 Стандарта N 1235).

Копия приказа (распоряжения) о назначении контрольного мероприятия направляется объекту контроля **не позднее 24 часов** до даты начала контрольного мероприятия (п. 9 Стандарта N 1235). В аналогичном порядке объект контроля должен быть проинформирован о возобновлении ранее приостановленного контрольного мероприятия.

Примечание

При этом, по мнению Минфина России, если срок установлен для совершения какого-либо действия, оно может быть выполнено до двадцати четырех часов последнего дня срока. Соответственно, если приказом установлена дата начала контрольного мероприятия 07.10.2020, то копия приказа должна быть направлена объекту контроля не позднее 05.10.2020 включительно.

Если же установленная приказом дата начала контрольного мероприятия включает в себя указание на конкретное время начала (например, 14:30 07.10.2020), то в таком случае копия приказа должна быть направлена не позднее 14:30 06.10.2020.

Поскольку в соответствии с п. 12 Стандарта в решении о назначении контрольного мероприятия указываются, в т.ч. дата начала проведения контрольного мероприятия и срок его проведения, включение в понятие "дата начала проведения контрольного мероприятия" периода времени, который исчисляется часами, по мнению Минфина России, нецелесообразно (письмо Минфина России от 22.10.2020 N 02-09-09/92144).

Документы, оформляемые при назначении и проведении контрольного мероприятия, и их копии, подлежащие направлению объекту контроля, копии актов и заключений 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) автоматизированных информационных систем, в сроки, указанные в п. 9 Стандарта N 1235. При этом документы, полученные от объекта контроля, к копии акта, заключения, вручаемой руководителю объекта контроля, его уполномоченному представителю или направляемой объекту контроля, не прилагаются.

При проведении контрольных мероприятий могут осуществляться следующие контрольные действия:

- документальное изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в т.ч. документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в т.ч. информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

- фактическое изучение путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных обмеров и осуществления других действий по контролю, в том числе исследований, испытаний, измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) контрольных действий (п. 19 Стандарта N 1235).

Примечание

Должностные лица органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при проведении проверок самостоятельно производят контрольные действия по фактическому изучению деятельности объекта контроля (например, бюджетного учреждения) путем инвентаризации. Привлечение для этого созданной в учреждении инвентаризационной комиссии не требуется.

При проведении контрольных действий может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов, в том числе измерительных приборов (п. 25 Стандарта N 1235).

По результатам проведения экспертизы специалистом составляется экспертное заключение. Результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля оформляются соответствующими актами, формы которых могут быть установлены ведомственным стандартом органа контроля. После проведения всех контрольных действий, руководитель контрольного мероприятия подготавливает и подписывает справку о завершении контрольных действий, и направляет ее объекту контроля (пп. 22-24 Стандарта N 1235).

Контрольное мероприятие может быть **неоднократно приостановлено** в случаях, предусмотренных п. 26 Стандарта N 1235. Общий срок приостановлений контрольного мероприятия не может составлять **более 2 лет**.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения органа контроля путем осуществления контрольных действий по документальному изучению в срок не более 30 рабочих дней со дня получения от объекта контроля в полном объеме информации, документов и материалов, представленных по запросу. Срок проведения проверки может быть продлен. Общий срок проведения проверки с учетом всех продлений не может составлять более 50 рабочих дней. При этом в срок проведения камеральной проверки не засчитывается период времени со дня отправки дополнительного запроса, предусмотренного абзацем вторым п. 34 Стандарта, до дня получения от объекта контроля в полном объеме запрошенной информации, документов и материалов (пп. 33- 35 Стандарта 1235).

В случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) в ходе контрольных действий могут быть назначены:

- проведение обследования;
- проведение встречной проверки (п. 36 Стандарта N 1235).

Выездная проверка (ревизия) проводится по месту нахождения объекта контроля в срок проведения выездной проверки (ревизии) должен составлять не более 40 рабочих дней. Срок проверки может быть продлен, но не более чем на 20 рабочих дней. Общий срок с учетом всех продлений не может составлять более 60 рабочих дней (пп. 38 - 40 Стандарта 1235). Основания продления срока перечислены в п. 41 Стандарта N 1235.

Для доступа на территорию или в помещение объекта контроля члены проверочной (ревизионной) группы обязаны предъявлять служебные удостоверения и копию решения о назначении контрольного мероприятия (п. 37 Стандарта N 1235).

В случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) в ходе контрольных действий могут быть назначены:

- проведение обследования;
- проведение встречной проверки (п. 42 Стандарта N 1235).

Обследование. В ходе обследования проводятся исследования, осмотры, инвентаризации, наблюдения, испытания, измерения, контрольные обмеры и другие действия по контролю для определения состояния определенной сферы деятельности объекта контроля. Срок проведения обследований, назначенных в рамках камеральных или выездных проверок (ревизий) не может превышать 20 рабочих дней, иных обследований - 40 рабочих дней. По результатам обследования оформляется заключение. Если обследование назначалось в рамках камеральной или выездной проверки, то оно прилагается к акту этой проверки. Справка о завершении контрольных действий при проведении обследования, назначенного в соответствии с пунктами 36 и 42 Стандарта, объекту контроля не направляется (пп. 43- 45 Стандарта 1235).

Встречные проверки могут проводиться в рамках камеральных или выездных проверок (ревизий). При проведении встречной проверки в отношении юридического или физического лица, ИП (далее - объект встречной проверки) проводятся контрольные действия в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля. Результаты проверки оформляются актом, который прилагается к материалам камеральной или выездной проверки (ревизии). Срок проведения встречных проверок по месту нахождения органа контроля составляет не более 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения от объекта контроля в полном объеме информации, документов и материалов. Срок проверки может быть продлен. При этом общий срок с учетом всех продлений не может составлять более 50 рабочих дней. В срок проведения камеральной проверки не засчитывается период времени со дня отправки дополнительного запроса, предусмотренного абзацем вторым п. 34 Стандарта, до дня получения от объекта контроля в полном объеме запрошенной информации, документов и материалов. Срок проведения встречных проверок по месту нахождения объекта контроля должен составлять не более 40 рабочих дней. и может быть продлен не более чем на 20 рабочих дней. Справка о завершении контрольных действий при проведении встречных проверок объекту встречной проверки не направляется (п.п. 34-35, п.п. 38-39, п.п. 46- 47 Стандарта 1235).

Примечание

Встречные проверки проводятся в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля. В этой связи вопросы, не связанные с предметом камеральных проверок или выездных проверок (ревизий), в рамках которых

проводятся встречные проверки, не относятся к компетенции органов ВФК.

По мнению Минфина России, в случае выявления нарушений по результатам встречных проверок органами ВФК представления и предписания объектам **встречных** проверок не направляются, поскольку они не относятся к объектам государственного (муниципального) финконтроля, перечень которых установлен ст. 266.1 БК РФ. То же самое относится и к попыткам наложить штраф на объект встречной проверки при выявлении у него нарушений (см., например, постановления АС Восточно-Сибирского округа от 04.05.2022 N Ф02-1263/22, от 27.04.2022 N Ф02-1256/22).

В случае выявления в ходе проведения встречных проверок нарушений, связанных с деятельностью объекта контроля, орган ВФК направляет объекту контроля представление и (или) предписание, содержащие обязательные для исполнения требования об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий (принятии мер по устранению причин и условий нарушения в случае невозможности его устранения), принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию, в том числе путем осуществления объектом контроля претензионной работы в отношении объекта встречной проверки (п. 8.3 Методических рекомендаций N 532, письмо Минфина России от 29.12.2020 N 02-09-07/116174).

С 12 июня 2021 года акт, заключение по результатам обследования, представление, предписание, уведомление о применении бюджетных мер принуждения, оформляемые по результатам проведенных контрольных мероприятий, органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля составляют по формам, утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2020 N 340н*(8).

Результаты камеральной и выездной проверок оформляются актом. Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт (за исключением акта, составленного по результатам встречной проверки), заключение (за исключением составленного по результатам обследования, назначенного в рамках камеральной или выездной проверки) **в течение 15 рабочих дней** со дня получения копии акта, копии заключения, которые подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля в порядке, предусмотренном Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о реализации результатов проверок, ревизий и обследований, утв. постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 N 1095 (п. 59 Стандарта N 1235).

*(1) До 02 февраля 2016 г. надзор осуществляла упраздненная ныне Служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере переданы Федеральному казначейству.

*(2) В полномочия органа внутреннего финансового контроля субъекта РФ (муниципального образования) входит осуществление контрольных мероприятий в организациях бюджетной сферы того публично-правового образования, которое создало этот орган (письмо Минфина России от 26.12.2014 N 02-10-11/67828). Кроме того, в силу п. 2.1. ст. 266.1 БК РФ органы государственного (муниципального) финансового контроля осуществляют контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления из бюджета межбюджетных трансфертов, а также договоров (соглашений), источником финобеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты в отношении финансовых органов и ГАБС (АБС), которым предоставлены целевые трансферты, а также юридических и физических лиц, ИП, которым предоставлены средства из этого бюджета.

Порядок осуществления полномочий органами внутреннего финконтроля субъектов РФ (муниципальных образований) определяется правовыми актами высших исполнительных органов госвласти субъектов РФ (местных администраций) (письмо Минфина России от 04.02.2016 N 02-10-06/5822).

*(3) В связи с изменениями п. 3 ст. 269.2 БК РФ, вступившими в силу с 01.07.2020, внутренний государственный (муниципальный) финконтроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утв. Правительством РФ, а также изданными органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ведомственными правовыми актами (стандартами). Однако иные нормативные правовые акты, которыми до этой даты регулировался данный вид контроля, пока не признаны недействующими.

*(4) Однако при определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, безусловное и первоочередное включение имеют контрольные мероприятия объектов контроля на основании поручений Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ (муниципального образования), высшего исполнительного органа субъекта РФ (местной администрации) соответственно, а также безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий Федерального казначейства объектов контроля, осуществляющих мероприятия (гражданско-правовые сделки) по реализации инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий (п. 16 Стандарта N 208).

*(5) Из положений действующего федерального законодательства следует, что органы финнадзора имеют право проверять только использование субсидий, предоставленных из бюджетов, а также вопросы государственных (муниципальных) закупок. Соответственно, проверку операций бюджетных (автономных) учреждений по приносящей доход деятельности эти органы, как правило, осуществляют только в той мере, в которой подобная деятельность повлияла на исполнение государственного (муниципального) задания. Кроме того, при проверках полноты и достоверности отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ может осуществляться проверка увязки целевых показателей программ, в рамках которых бюджетными и автономными учреждениями предоставляются государственные (муниципальные) услуги, с соответствующими показателями государственных (муниципальных) заданий (см., в частности, письмо Минфина России от 30.12.2013 N 02-01-009/58131; п. 48 Порядка, утв. постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640).

*(6) Об объеме полномочий органов финнадзора субъектов РФ при осуществлении контроля за соблюдением органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов см. также письмо Минфина России от 30.04.2015 N 02-10-09/25199 и п. 4 письма Минфина России от 04.08.2015 N 02-10-09/45065.

*(7) Минфин России сообщает, что в соответствии с Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, утв. распоряжением Правительства РФ от 31.01.2019 N 117-р, работа по разработке и совершенствованию стандартов ВГФК Минфином России будет продолжена и в дальнейшем. Кроме того, сообщаем, что в целях совершенствования методологии осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе положений принятых стандартов ВГФК, Минфином России создана Рабочая группа по вопросам совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, в состав которой входят представители органов госфинансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ (письмо Минфина России от 23.11.2020 N 02-09-07/101929).

*(8) До вступления данного приказа в силу Минфин России в письме от 24.02.2021 N 02-09-08/12772 рекомендовал контрольным органам оформлять акты, заключения, представления, предписания и уведомления о применении бюджетных мер принуждения по формам, действовавшим до вступления в силу указанных положений федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.