Постановление Правительства РФ от 21 сентября 2023 г. N 1543 "Об утверждении Правил осуществления Федеральным казначейством функций по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации"

В соответствии с пунктом 3 статьи 166[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила осуществления Федеральным казначейством функций по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации.

Председатель Правительства
Российской Федерации М. Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением **Правительства**
Российской Федерации
от 21 сентября 2023 г. N 1543

Правила осуществления Федеральным казначейством функций по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации

I. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок осуществления Федеральным казначейством функций по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации (далее соответственно - деятельность по контролю (анализу), объект контроля (анализа), поручения).

2. Деятельность по контролю (анализу) осуществляется посредством проведения мероприятий по контролю (анализу), которые подразделяются на камеральные, осуществляемые по месту нахождения Федерального казначейства (его территориальных органов), и выездные, осуществляемые по месту нахождения объекта контроля (анализа).

Под мероприятиями по контролю (анализу) в настоящих Правилах понимаются исследование финансовых и хозяйственных операций объекта контроля (анализа), а также изучение причин и последствий выявленных в ходе такого исследования нарушений.

3. Мероприятия по контролю (анализу) осуществляются на основании поручений.

4. К процедурам осуществления камерального или выездного мероприятия по контролю (анализу) относятся назначение мероприятия по контролю (анализу), осуществление мероприятия по контролю (анализу), оформление и реализация результатов осуществления мероприятия по контролю (анализу).

Общий срок проведения процедур осуществления камерального или выездного мероприятия по контролю (анализу), включая сроки продления осуществления мероприятия по контролю (анализу),

предусмотренные пунктами 33, 34, 37 и 38 настоящих Правил, не может превышать срок исполнения поручения.

5. Цели осуществления мероприятия по контролю (анализу), для достижения которых проводится анализ финансовых и хозяйственных операций объекта контроля (анализа), определяются в соответствии с поручением, в том числе по одному или нескольким вопросам исследования:

а) обоснованности предоставления объекту контроля (анализа) мер государственной поддержки, в том числе субсидий, предоставленных из федерального бюджета, и (или) государственных гарантий;

б) обоснованности финансового обеспечения, осуществляемого за счет мер государственной поддержки;

в) информации об активах и обязательствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта контроля (анализа);

г) обоснованности привлечения объектом контроля (анализа) кредитов и (или) займов.

6. Мероприятия по контролю (анализу) осуществляются уполномоченными должностными лицами Федерального казначейства (его территориальных органов), входящими в состав проверочной (аналитической) группы, включающей руководителя проверочной (аналитической) группы, а в случае невозможности формирования указанной группы - уполномоченным на осуществление мероприятия по контролю (анализу) должностным лицом, указанными в приказе Федерального казначейства (его территориального органа) о назначении мероприятия по контролю (анализу) в соответствии с подпунктом "ж" пункта 20 настоящих Правил (далее соответственно - уполномоченные должностные лица, приказ о назначении мероприятия по контролю (анализу).

7. Уполномоченные должностные лица при осуществлении мероприятия по контролю (анализу) имеют право:

а) запрашивать и получать от объекта контроля (анализа) на основании мотивированного запроса в письменной или устной форме информацию, документы, материалы и пояснения в письменной и устной формах, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу);

б) при осуществлении выездных мероприятий по контролю (анализу) беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии приказа о назначении мероприятия по контролю (анализу) посещать помещения и территории, которые занимают объекты контроля (анализа), требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;

в) назначать (организовывать) экспертизу, необходимую для осуществления мероприятий по контролю (анализу), в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о правах и обязанностях должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

г) получать необходимый для осуществления мероприятия по контролю (анализу) доступ к государственным информационным системам, информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля (анализа), с соблюдением законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, законодательства Российской Федерации о государственной и иной охраняемой законом тайне;

д) запрашивать у органов государственной власти, а также организаций, являющихся владельцами и (или) операторами информационных систем, пользователем которых является объект контроля (анализа), предоставление необходимого для осуществления мероприятия по контролю (анализу) доступа к данным таких информационных систем.

8. Уполномоченные должностные лица при осуществлении мероприятия по контролю (анализу) обязаны:

а) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия при осуществлении деятельности по контролю (анализу);

б) соблюдать требования нормативных правовых актов Российской Федерации в установленной сфере деятельности;

в) знакомить руководителя (уполномоченного представителя) объекта контроля (анализа) с копией приказа о назначении мероприятия по контролю (анализу), а также с результатами осуществления мероприятия по контролю (анализу) - заключением, оформленным по результатам осуществления мероприятия по контролю (анализу) (далее - заключение), в порядке, установленном настоящими Правилами;

г) при выявлении факта совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава преступления, направлять в правоохранительные органы информацию о таком факте и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такой факт;

д) при назначении (организации) экспертизы проводить проверку требований, подтверждающих наличие у привлекаемых для проведения экспертизы независимых экспертов, специалистов специальных знаний, опыта и квалификации, необходимых для проведения экспертизы, а также проверку обстоятельств, исключающих участие таких лиц в мероприятии по контролю (анализу), предусмотренных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о правах и обязанностях должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

9. Объекты контроля (анализа) (их должностные лица) имеют право:

а) присутствовать при осуществлении мероприятия по контролю (анализу), давать пояснения по вопросам, подлежащим исследованию в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу);

б) обжаловать решения и действия (бездействие) Федерального казначейства (его территориальных органов), его должностных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами;

в) представлять в Федеральное казначейство (его территориальные органы) замечания (возражения) в письменной форме в отношении заключения в порядке, установленном настоящими Правилами.

10. Объекты контроля (анализа) (их должностные лица) обязаны:

а) выполнять законные требования уполномоченных должностных лиц;

б) представлять своевременно и в полном объеме уполномоченным должностным лицам по их запросам информацию, документы, материалы и пояснения, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу);

в) предоставлять уполномоченным должностным лицам допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты контроля (анализа), а также доступ к объектам экспертизы;

г) обеспечивать уполномоченных должностных лиц помещениями и организационной техникой, необходимыми для осуществления выездного мероприятия по контролю (анализу).

11. В ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу) уполномоченными должностными лицами могут направляться объекту контроля (анализа), а также органам государственной власти, организациям (далее - иные органы, организации) и должностным лицам запросы.

12. Запрос объекту контроля (анализа), иным органам, организациям и должностным лицам (за исключением запроса о представлении пояснений и запроса о предоставлении доступа к информационным системам или их данным) должен содержать перечень вопросов, по которым необходимо представить информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу), а также срок их представления, который должен составлять:

10 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля (анализа), иными органами, организациями и должностными лицами при осуществлении камерального мероприятия по контролю (анализу);

не менее 5 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля (анализа), иными органами, организациями и должностными лицами при осуществлении выездного мероприятия по контролю (анализу).

Истребуемые документы, материалы и информация, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу), представляются на бумажном носителе в копиях, заверенных объектом контроля (анализа), иными органами, организациями и должностными лицами, или в форме электронного документа с сопроводительным письмом, подписанным руководителем (уполномоченным представителем) объекта контроля (анализа), иных органов, организаций или должностными лицами квалифицированной электронной подписью с применением автоматизированных информационных систем:

в Федеральное казначейство (его территориальные органы) - при осуществлении камерального мероприятия по контролю (анализу);

уполномоченному должностному лицу - при осуществлении выездного мероприятия по контролю (анализу).

Информация, документы и материалы, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу), ранее представленные в Федеральное казначейство (его территориальные органы), независимо от оснований их представления объектом контроля (анализа) повторно не представляются при условии уведомления Федерального казначейства (его территориальных органов) о том, что истребуемые информация, документы и материалы (их копии) были представлены ранее, с указанием реквизитов документа, которым (приложением к которому) они были представлены.

13. Истребуемые информация, документы и материалы, необходимые для осуществления мероприятия по контролю (анализу), представляются с учетом законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

14. Запрос о представлении пояснений объектом контроля (анализа) должен содержать информацию о выявленных ошибках и (или) противоречиях в представленных объектом контроля (анализа) документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля (анализа) действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у Федерального казначейства (его территориальных органов) документах, государственных информационных системах и (или) полученным от иных государственных органов, или вопросы по теме мероприятия по контролю (анализу), а также срок их представления, который должен составлять не менее одного рабочего дня со дня получения запроса объектом контроля (анализа).

15. Запрос о предоставлении доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля (анализа), к данным информационных систем, владельцем или оператором которых являются иные органы, организации, в том числе в случае, если иные органы, организации являются владельцами и (или) операторами информационных систем, пользователем данных которых является объект контроля (анализа), должен содержать наименования таких систем, перечень уполномоченных должностных лиц, которым необходимо предоставить доступ, и срок получения доступа, который должен составлять не менее 3 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля (анализа), иными органами, организациями.

16. При непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении объектами контроля (анализа), иными органами, организациями доступа к информационным системам или их данным, владельцами или операторами которых они являются, непредставлении информации, документов, материалов и пояснений, указанных в запросе объекту контроля (анализа), иным органам, организациям и должностным лицам, составляется соответствующий акт, срок составления которого не может превышать 3 рабочих дня после установленного срока предоставления соответствующего доступа, непредставления информации, документов, материалов и пояснений.

17. Решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа), а также документы, оформляемые уполномоченными должностными лицами в ходе осуществления деятельности по контролю (анализу) в соответствии с настоящими Правилами, учитываются и хранятся в установленном Федеральным казначейством порядке, в том числе с применением автоматизированной информационной системы. Информация, документы, материалы, пояснения и замечания (возражения) в отношении заключения, поступающие уполномоченным должностным лицам в соответствии с настоящими Правилами, результаты экспертиз также приобщаются к материалам, образовавшимся в ходе осуществления деятельности по контролю (анализу).

18. Документы, оформляемые при назначении и осуществлении мероприятия по контролю (анализу), и их копии, подлежащие направлению объекту контроля (анализа), а также копии заключений вручаются руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля (анализа) либо направляются объекту контроля (анализа) 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 следующие сроки:

а) копия приказа Федерального казначейства (его территориального органа) о назначении мероприятия по контролю (анализу) - не позднее 24 часов до даты начала мероприятия по контролю (анализу);

б) запрос объекту контроля (анализа) - не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его подписания;

в) справка о завершении действий по контролю (анализу), предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил, - не позднее последнего дня срока проведения действий по контролю (анализу) (даты окончания действий по контролю (анализу);

г) иные документы - не позднее 3 рабочих дней со дня их подписания.

19. Запросы иным органам, организациям и должностным лицам вручаются руководителям (уполномоченным представителям) иных органов, организаций и должностных лиц либо направляются иным органам, организациям и должностным лицам не позднее дня, следующего за днем подписания, с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате их получения, в том числе с применением факсимильной связи и (или) автоматизированных информационных систем.

II. Назначение мероприятия по контролю (анализу)

20. Решение о назначении камерального или выездного мероприятия по контролю (анализу) принимается руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) на основании поступившего поручения и оформляется приказом, в котором указываются:

а) наименование объекта контроля (анализа);

б) основание осуществления мероприятия по контролю (анализу);

в) тема мероприятия по контролю (анализу), определяемая с учетом поручения;

г) дата начала осуществления мероприятия по контролю (анализу);

д) срок осуществления мероприятия по контролю (анализу);

е) исследуемый период;

ж) состав проверочной (аналитической) группы с указанием руководителя проверочной (аналитической) группы, а в случае невозможности формирования проверочной (аналитической) группы - уполномоченное на осуществление мероприятия по контролю (анализу) должностное лицо;

з) перечень основных вопросов, подлежащих исследованию в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу);

и) в случае проведения экспертизы - сведения о привлекаемых независимых экспертах, специалистах для проведения такой экспертизы, предмете и (или) вопросах проведения экспертизы (далее - задание на проведение экспертизы).

21. Внесение изменений в приказ о назначении мероприятия по контролю (анализу) осуществляется по решению руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) в форме приказа Федерального казначейства (его территориального органа) на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица в части, не противоречащей поручению.

22. Копия приказа о внесении изменений в приказ о назначении мероприятия по контролю (анализу) направляется объекту контроля (анализа) в порядке, предусмотренном пунктом 18 настоящих Правил.

23. В приказе о назначении мероприятия по контролю (анализу) срок осуществления мероприятия по контролю (анализу) указывается в рабочих днях.

III. Осуществление мероприятия по контролю (анализу)

24. В ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу) могут проводиться действия по контролю (анализу), организовываться экспертизы.

К действиям по контролю (анализу) при проведении мероприятия по контролю (анализу) относятся:

действия по документальному изучению документов бухгалтерского учета, финансовых, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров (работ, услуг), содержащих информацию о деятельности объекта контроля (анализа), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля (анализа), путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации, полученной из устных и письменных пояснений, справок и сведений должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля (анализа);

действия по фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций объекта контроля (анализа) путем осмотра, наблюдения, пересчета и осуществления других действий по контролю (анализу), в том числе путем измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) действий по контролю (анализу).

Под осмотром понимается визуальное обследование объектов (в том числе выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов) в целях получения информации по вопросам осуществления мероприятия по контролю (анализу) с проведением при необходимости фото- и видеофиксации результатов осмотра.

Под наблюдением понимается отслеживание процесса или процедуры, выполняемых работниками (должностными лицами) объекта контроля (анализа) (отслеживание выполнения процедур, по которым не остается документальных свидетельств).

Под пересчетом понимается проверка точности арифметических расчетов в первичных учетных документах, учетных записях либо выполнение самостоятельных расчетов на основании правовых актов, устанавливающих порядок определения стоимости товаров (работ, услуг), и данных, полученных по результатам осмотров, отличных от данных первичных учетных документов.

25. Независимый эксперт, специалист в ходе проведения экспертизы обязаны:

а) в соответствии с заданием на проведение экспертизы провести анализ представленных им документов и информации, дать обоснованное и объективное экспертное мнение;

б) сообщить организующему экспертизу уполномоченному должностному лицу:

о наличии обстоятельств, препятствующих проведению экспертизы;

о невозможности дать обоснованное и объективное экспертное мнение, если задание на проведение экспертизы выходит за пределы его специальных знаний, представленные документы и информация непригодны или недостаточны для проведения экспертизы и составления экспертного заключения;

в) не разглашать сведения, которые стали известны в ходе проведения экспертизы и (или) осуществления мероприятия по контролю (анализу), в том числе сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

г) обеспечить сохранность представленных документов.

26. Независимый эксперт, специалист в ходе проведения экспертизы имеют право:

а) знакомиться с находящимися в распоряжении организующего экспертизу уполномоченного должностного лица документами и информацией, полученными в ходе мероприятия по контролю (анализу), относящимися к заданию на проведение экспертизы;

б) письменно сообщать организующему экспертизу уполномоченному должностному лицу о необходимости:

проведения осмотра, наблюдения, пересчета и других действий по контролю (анализу);

представления дополнительных документов и информации, необходимых для составления экспертного заключения;

привлечения к проведению экспертизы других независимых экспертов, специалистов или передачи задания на проведение экспертизы (части задания на проведение экспертизы) другому независимому эксперту, специалисту (в случае участия нескольких независимых экспертов, специалистов), если это необходимо для исполнения задания на проведение экспертизы, в том числе в случае, если задание на проведение экспертизы выходит за пределы его специальных знаний, и составления экспертного заключения;

продления срока проведения экспертизы.

27. По результатам проведения экспертизы независимым экспертом, специалистом составляется экспертное заключение.

Если независимый эксперт, специалист не могут дать обоснованное и объективное мнение по одному или нескольким вопросам (частям вопросов) экспертизы, они указывают это в своих экспертных заключениях с обоснованием соответствующих причин.

Экспертное заключение подлежит рассмотрению и анализу организующим экспертизу уполномоченным должностным лицом на соответствие указанным в задании на проведение экспертизы предмету и (или) вопросам проведения экспертизы.

28. Результаты предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил действий по документальному и фактическому изучению деятельности объекта контроля (анализа) и результаты экспертизы оформляются соответствующими актами, формы которых устанавливаются Федеральным казначейством.

После проведения всех действий по контролю (анализу), предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил, уполномоченное должностное лицо подготавливает и подписывает справку о завершении действий по контролю (анализу), предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил, и направляет ее объекту контроля (анализа) в порядке, предусмотренном пунктом 18 настоящих Правил.

29. При проведении действий по контролю (анализу), предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил, могут использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов, в том числе измерительных приборов.

30. Камеральное мероприятие по контролю (анализу) осуществляется по месту нахождения Федерального казначейства (его территориальных органов) путем осуществления действий по контролю (анализу), указанных в пункте 24 настоящих Правил.

31. Срок осуществления камерального мероприятия по контролю (анализу) составляет не более 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения от объекта контроля (анализа) в полном объеме документов, материалов и информации, представленных по запросу уполномоченных должностных лиц, если срок его проведения не указан в поручении.

32. При осуществлении камерального мероприятия по контролю (анализу) в срок его проведения не засчитываются периоды времени с даты отправки уполномоченными должностными лицами запросов до даты представления информации, документов и материалов объектом контроля (анализа).

33. Руководитель (заместитель руководителя) территориального органа Федерального казначейства может продлить срок осуществления камерального мероприятия по контролю (анализу) на

основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица, но не более чем на 10 рабочих дней.

34. Руководитель (заместитель руководителя) Федерального казначейства может продлить срок осуществления камерального мероприятия по контролю (анализу) не более чем на 20 рабочих дней:

а) в отношении камерального мероприятия по контролю (анализу), осуществляемого структурным подразделением центрального аппарата Федерального казначейства, - на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица;

б) в отношении камерального мероприятия по контролю (анализу), осуществляемого территориальным органом Федерального казначейства, - на основании мотивированного обращения руководителя (заместителя руководителя) территориального органа Федерального казначейства.

35. Выездное мероприятие по контролю (анализу) осуществляется по месту нахождения объекта контроля (анализа) путем проведения действий по контролю (анализу), указанных в пункте 24 настоящих Правил.

Выездное мероприятие по контролю (анализу) осуществляется в случае, если не представляется возможным удостовериться в полноте и достоверности сведений, которые содержатся в находящихся в распоряжении Федерального казначейства (его территориальных органов) или в запрашиваемых им документах и пояснениях объекта контроля (анализа), без выезда на место нахождения объекта контроля (анализа) и совершения необходимых действий по контролю (анализу), указанных в пункте 24 настоящих Правил.

36. Срок осуществления выездного мероприятия по контролю (анализу) структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства составляет не более 40 рабочих дней, территориальными органами Федерального казначейства - не более 30 рабочих дней, если срок его проведения не указан в поручении.

37. Руководитель (заместитель руководителя) территориального органа Федерального казначейства может продлить срок осуществления выездного мероприятия по контролю (анализу) на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица, но не более чем на 10 рабочих дней.

38. Руководитель (заместитель руководителя) Федерального казначейства может продлить срок осуществления выездного мероприятия по контролю (анализу) не более чем на 20 рабочих дней:

а) в отношении выездного мероприятия по контролю (анализу), осуществляемого структурным подразделением центрального аппарата Федерального казначейства, - на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица;

б) в отношении выездного мероприятия по контролю (анализу), осуществляемого территориальным органом Федерального казначейства, - на основании мотивированного обращения руководителя (заместителя руководителя) территориального органа Федерального казначейства.

IV. Оформление результатов осуществления мероприятий по контролю (анализу)

39. Оформление результатов осуществления мероприятия по контролю (анализу) осуществляется в срок не менее 5 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем подписания справки о завершении действий по контролю (анализу), подготавливаемой в соответствии с абзацем вторым пункта 28 настоящих Правил и вручаемой руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля (анализа) либо направляемой объекту контроля (анализа) в соответствии с пунктом 18 настоящих Правил.

40. Оформление результатов осуществления мероприятия по контролю (анализу) предусматривает:

а) изложение в заключении результатов осуществления мероприятия по контролю (анализу);

б) подписание заключения уполномоченным должностным лицом.

41. При изложении в заключении результатов осуществления мероприятия по контролю (анализу) должны быть обеспечены:

а) объективность, обоснованность, системность, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания);

б) четкость формулировок описания содержания выявленных нарушений;

в) логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала в рамках каждого исследуемого вопроса;

г) изложение фактических данных только на основе документов, материалов и информации, изученных уполномоченными должностными лицами при осуществлении предусмотренных пунктом 24 настоящих Правил действий по контролю (анализу) и по результатам проведенной экспертизы, а

также оформленных в установленном пунктом 28 настоящих Правил порядке, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

42. Заключение должно содержать:

а) исходные данные о мероприятии по контролю (анализу) (тема мероприятия по контролю (анализу), основание осуществления мероприятия по контролю (анализу), наименование и реквизиты приказа о назначении мероприятия по контролю (анализу), наименование объекта контроля (анализа), состав проверочной (аналитической) группы с указанием руководителя проверочной (аналитической) группы или сведения об уполномоченном на осуществление мероприятия по контролю (анализу) должностном лице, цели, вопросы, подлежащие исследованию в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу), исследуемый период, сроки осуществления мероприятия по контролю (анализу);

б) информацию о результатах осуществления мероприятия по контролю (анализу) (конкретные результаты по каждой цели в части вопросов, подлежащих исследованию в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу), нарушения, выявленные в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу), результаты исследования их причин и последствий);

в) выводы в отношении каждой цели мероприятия по контролю (анализу), в которых в обобщенной форме отражаются итоги исследования;

г) предложения (рекомендации) по устранению причин и условий нарушений, выявленных в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу);

д) предложения об осуществлении в отношении объекта контроля (анализа) мероприятий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и (или) о направлении информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы при необходимости принятия по итогам мероприятий по контролю (анализу) решений, предусмотренных подпунктами "б" и "в" пункта 53 настоящих Правил, с указанием фактических данных;

е) иную информацию исходя из целей поручения.

43. Заключение не должно содержать:

а) информацию, не имеющую отношения к теме мероприятия по контролю (анализу) и (или) не соответствующую исследуемому периоду (в случае если такая информация не является необходимой для понимания сути нарушений, выявленных при осуществлении деятельности по контролю (анализу);

б) выводы, сведения и информацию, не подтвержденные доказательствами, заверенными копиями документов, фото-, видеозаписями и иными средствами фиксации;

в) морально-этическую оценку действий должностных лиц и сотрудников объекта контроля (анализа).

44. Заключение может дополняться приложениями. Приложения к заключению являются его неотъемлемой частью. Приложениями к заключению являются:

а) ведомости, сводные ведомости (при их наличии);

б) экспертные заключения;

в) иные документы, подтверждающие результаты осуществления мероприятия по контролю (анализу).

45. Выявленные в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу) нарушения подтверждаются соответствующими документами или их копиями, фото-, видео- и аудиозаписями, а также иными материалами.

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

46. Заключение составляется в одном экземпляре и подписывается уполномоченным должностным лицом.

47. Форма заключения устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

48. Копия заключения вручается руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля (анализа) или направляется объекту контроля (анализа) в порядке, предусмотренном пунктом 18 настоящих Правил.

49. Руководитель (уполномоченный представитель) объекта контроля (анализа) вправе представить замечания (возражения) на заключение в письменной форме в течение 10 рабочих дней со дня получения заключения 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 Федеральное казначейство (его территориальные органы) - при осуществлении камерального мероприятия по контролю (анализу);

уполномоченному должностному лицу - при осуществлении выездного мероприятия по контролю (анализу).

В случае если представление объектом контроля (анализа) замечаний (возражений) на заключение в срок, установленный абзацем первым настоящего пункта, может привести к нарушению сроков, установленных в поручении, Федеральным казначейством (его территориальным органом) устанавливается иной срок их представления, но не менее 3 рабочих дней со дня получения руководителем (уполномоченным представителем) объекта контроля (анализа) заключения.

50. Не допускается внесение в заключение каких-либо изменений на основании замечаний (возражений) руководителя (уполномоченного представителя) объекта контроля (анализа) и дополнительно представляемых им по окончании мероприятия по контролю (анализу) документов, материалов и информации.

51. Уполномоченным должностным лицом в целях исполнения поручения одновременно с оформлением заключения подготавливается проект доклада о результатах осуществления мероприятия по контролю (анализу) (далее - проект доклада).

52. Проект доклада должен содержать обобщенную информацию о результатах осуществления мероприятия по контролю (анализу), в том числе:

а) информацию о результатах исследования, причинах и последствиях выявленных в ходе такого исследования нарушений;

б) предложения (рекомендации) по устранению причин и условий нарушений, выявленных в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу);

в) выводы в отношении каждой цели мероприятия по контролю (анализу) с определением обоснованности предоставления объекту контроля (анализа) мер государственной поддержки;

г) иную информацию исходя из целей поручения.

V. Реализация результатов осуществления мероприятий по контролю (анализу)

53. Заключение, замечания (возражения) объекта контроля (анализа) на заключение (при их наличии), иные материалы мероприятия по контролю (анализу) и проект доклада подлежат рассмотрению в течение 30 рабочих дней со дня подписания заключения, по результатам которого принимается одно или несколько решений:

а) о подписании проекта доклада;

б) об осуществлении в отношении объекта контроля (анализа) мероприятий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в случае выявления в ходе осуществления мероприятия по контролю (анализу) признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, которые не охвачены целью (темой) осуществления мероприятия по контролю (анализу) и не могут в полной мере быть подтверждены в рамках осуществленного мероприятия по контролю (анализу) или которые требуют применения мер воздействия, предусмотренных статьей 270^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) о направлении по результатам проведения мероприятия по контролю (анализу) информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы.

54. Рассмотрение документов и материалов, указанных в пункте 53 настоящих Правил, в том числе замечаний (возражений, пояснений) объекта контроля (анализа) на заключение, может осуществляться с участием коллегиального органа (коллегиальных органов), состоящего из должностных лиц Федерального казначейства.

55. В сроки, установленные для рассмотрения документов и материалов, указанных в пункте 53 настоящих Правил, руководителем Федерального казначейства вносятся изменения в проект доклада и (или) подписывается проект доклада. Проект доклада подписывается не позднее 5 рабочих дней до истечения срока исполнения поручения.

Решения, предусмотренные подпунктами "б" и "в" пункта 53 настоящих Правил, принимаются руководителем Федерального казначейства в сроки, установленные пунктом 53 настоящих Правил, или по его поручению заместителем руководителя Федерального казначейства.

56. Подписанный доклад в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих порядок представления докладов Президенту Российской Федерации, Правительству Российской Федерации, Министру финансов Российской Федерации, направляется:

Президенту Российской Федерации - в случае осуществления мероприятия по контролю (анализу) на основании поручения Президента Российской Федерации с одновременным направлением копии доклада в Министерство финансов Российской Федерации;

Правительству Российской Федерации - в случае осуществления мероприятия по контролю (анализу) на основании поручения Правительства Российской Федерации с одновременным направлением копии доклада в Министерство финансов Российской Федерации;

Министру финансов Российской Федерации - в случае осуществления мероприятия по контролю (анализу) на основании поручения Министра финансов Российской Федерации.