Приказ Федерального казначейства от 1 июня 2021 г. N 174 "Об утверждении Регламента внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности" (с изменениями и дополнениями)

С изменениями и дополнениями от:

С изменениями и дополнениями от:
13 января 2023 г.

В целях организации работы по реализации пунктов 1, 5.15(1) Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. N 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 49, ст. 4908; Официальный интернет-портал правовой информации: http://pravo.gov.ru, 29 декабря 2020 г.) в части обеспечения применения в Федеральном казначействе и его территориальных органах единого подхода к планированию проверок, ревизий и обследований, проводимых при осуществлении полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, приказываю:

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

2. Структурным подразделениям Федерального казначейства, территориальным органам Федерального казначейства, осуществляющим полномочия, указанные в пункте 1 настоящего приказа, обеспечить организацию деятельности по планированию проверок, ревизий и обследований на 2022 год и последующие годы с учетом положений Регламента.

3. Признать утратившими силу приказы Федерального казначейства:

от 13 июля 2018 г. N 199 "Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства";

от 24 августа 2018 г. N 236 "О внесении изменений в Порядок планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, утвержденный приказом Федерального казначейства от 13 июля 2018 г. N 199";

от 3 июля 2019 г. N 168 "О внесении изменений в Порядок планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, утвержденный приказом Федерального казначейства от 13 июля 2018 г. N 199";

4. Контроль за исполнением Регламента возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства Э.А. Исаева.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом
Федерального казначейства
от 1 июня 2021 г. N 174

Регламент внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по

С изменениями и дополнениями от:

С изменениями и дополнениями от:
13 января 2023 г.

I. Общие положения

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

Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2020, N 52, ст. 8594);

статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 14; Официальный интернет-портал правовой информации: http://pravo.gov.ru, 30 апреля 2021 г.);

Федерального закона от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 30, ст. 3799; 2021, N 1, ст. 33);

Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; Официальный интернет-портал правовой информации: http://pravo.gov.ru, 30 апреля 2021 г.);

Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 100 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 7, ст. 829, Официальный интернет-портал правовой информации: http://www.pravo.gov.ru, 9 января 2021 г.) (далее - Федеральный стандарт N 100);

Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. N 208 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 9, ст. 1206, Официальный интернет-портал правовой информации: http://www.pravo.gov.ru, 9 января 2021 г.) (далее - Федеральный стандарт N 208);

Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1092 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 49, ст. 6435; Официальный интернет-портал правовой информации: http://www.pravo.gov.ru, 19 августа 2020 г.);

Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. N 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 49, ст. 4908; 2021, N 1,ст. 152);

приказа Федерального казначейства от 18 января 2017 г. N 2н "О наделении Федерального

казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" полномочиями по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций центрального аппарата, территориальных органов Федерального казначейства и об утверждении Порядка взаимодействия центрального аппарата, территориальных органов Федерального казначейства и Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" при осуществлении Федеральным казенным учреждением "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" полномочий по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций центрального аппарата, территориальных органов Федерального, казначейства" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 апреля 2017 г., регистрационный номер 46246; Официальный интернет-портал правовой информации: http://www.pravo.gov.ru, 5 апреля 2017 г.), с учетом изменений, внесенных приказом Федерального казначейства от 8 октября 2018 г. N 35н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53196; Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 28 декабря 2018 г.);

Положения о Межрегиональном контрольно-ревизионном управлении Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 6 ноября 2020 г. N 307;

Порядка формирования и размещения Федеральным казначейством, управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информации, документов в государственной информационной системе "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений", утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2017 г. N 402;

приказа Федерального казначейства от 11 января 2021 г. N 1 "Об утверждении Положения об организации работы в центральном аппарате Федерального казначейства, территориальных органах Федерального казначейства и Федеральном казенном учреждении "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по обеспечению товарами, работами, услугами в части реализации мероприятий по административно-хозяйственному обеспечению".

1.2. Целью разработки Регламента является установление требований к внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства по планированию контрольных мероприятий (в том числе планированию привлечения независимых экспертов (сотрудников специализированных экспертных организаций), специалистов ФКУ "ЦОКР" к участию в контрольных мероприятиях), осуществляемых в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства", а также ежегодных проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

1.3. Настоящий Регламент устанавливает:

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

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

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

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

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

ответственность участников процесса планирования контрольных мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства.

1.4. Настоящий Регламент предназначен для использования сотрудниками структурных подразделений Федерального казначейства, Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее

соответственно - ФК, ТОФК), Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" при планировании контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с полномочиями, предусмотренными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), в том числе пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также контрольных мероприятий, проводимых в соответствии со статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства", частью 11.2 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - контрольные мероприятия).

II. Термины и сокращения, применяемые в Регламенте

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

2.2. В настоящем Регламенте применяются следующие сокращения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.10. ФКУ "ЦОКР" - Федеральное казенное учреждение "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России".

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

2.2.12. Эксперт, экспертная организация - обладающие специальными познаниями, опытом, квалификацией в области науки, техники, искусства или ремесла физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, либо юридическое лицо (работники юридического лица должны обладать специальными познаниями, опытом, квалификацией в области науки, техники, искусства или ремесла), которые осуществляют на основе договора деятельность по изучению и оценке предмета экспертизы, а также по подготовке экспертных заключений по поставленным заказчиком, участником закупки вопросам в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

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

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

2.2.15. ППО АСД "LanDocs" - прикладное программное обеспечение Автоматизированная система документооборота Федерального казначейства "LanDocs".

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

2.2.17. ГИС ЕСГФК - государственная информационная система "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений".

III. Планирование контрольных мероприятий

3.1. Общие положения

3.1.1. Планирование контрольных мероприятий в Федеральном казначействе и ТОФК с учетом пункта 5 Федерального стандарта N 208 включает следующие этапы:

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

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

в) утверждение Плана ФК (Планов ТОФК).

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

3.1.3. В первоочередном порядке в проект Плана ФК включаются объекты контроля, безусловное включение которых предусмотрено пунктом 16 Федерального стандарта N 208.

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

3.1.4. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций, а также граждан включаются в проект Плана ФК (проекты Планов ТОФК) с учетом идентификации принадлежности соответствующих объектов контроля и предметов контроля к категориям рисков, предусмотренных пунктом 3.1.6 настоящего Регламента, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий и (или) информации о наличии признаков нарушений.

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

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

сбор и анализ информации об объектах контроля и предметах контроля в соответствии с положениями Федерального стандарта N 208, а также ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности;

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

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

Объекты контроля со значительным (III категория), средним (IV категория), умеренным (V

категория) и низким (VI категория) рисками возможны к включению в проект Плана ФК (проекты Планов ТОФК) с представлением дополнительного обоснования.

3.1.7. План ФК (Планы ТОФК) должен (должны) содержать информацию, предусмотренную пунктом 2 Федерального стандарта N 208, а также сведения о контрольно-ревизионных подразделениях ФК (контрольно-ревизионных подразделениях ТОФК), ответственных за проведение контрольных мероприятий.

3.2. Составление проекта Плана ФК

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

поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации;

предложений Министерства финансов Российской Федерации;

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

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

3.2.3. В срок до 15 июля года, предшествующего планируемому, Управление осуществляет свод поступившей, в том числе на основании запросов, направленных в соответствии с пунктом 3.2.2 настоящего Регламента, информации, подготовку предложений по ее распределению в соответствии с распределением главных распорядителей бюджетных средств, государственных программ Российской Федерации, национальных проектов Российской Федерации между контрольно-ревизионными подразделениями ФК и направление ее в контрольно-ревизионные подразделения ФК в целях учета при формировании исходных данных для составления проекта Плана ФК.

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

3.2.4. В срок до 15 августа года, предшествующего планируемому, контрольно-ревизионные подразделения ФК с учетом требований Федерального стандарта N 208, а также ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, осуществляют сбор и анализ информации об объектах и предметах контроля, отбор объектов контроля, тем контрольных мероприятий, проверяемых периодов, подготавливают, согласовывают с курирующим и контролирующим в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями их деятельность заместителем руководителя Федерального казначейства и направляют в Управление предложения о включении соответствующих контрольных мероприятий в проект Плана ФК, в том числе с учетом результатов рассмотрения информации, направленной в соответствии с пунктом 3.2.3 Регламента.

Направление указанной в настоящем пункте информации осуществляется по форме согласно приложению N 1 к настоящему Регламенту.

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

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

категории риска, присваиваемые объектам контроля и предметам контроля на основании применения риск-ориентированного подхода в соответствии с Федеральным стандартом N 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, а также с учетом пункта 3.1 настоящего Регламента;

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

положения пунктов 13, 14 Федерального стандарта N 208 при формировании тем плановых

контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере;

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

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

необходимость обеспечения резерва трудовых и временных ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемых Федеральным казначейством на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в год, предшествующий году формирования проекта Плана ФК.

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

Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) Министерства финансов Российской Федерации, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации, иных государственных органов, обращений граждан и организаций включаются в проект Плана ФК с учетом риск-ориентированного подхода, установленного Федеральным стандартом N 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

3.2.5. Подготовка предложений о включении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в проект Плана ФК и формирование проекта Плана ФК в части тем плановых контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере осуществляется с учетом пунктов 13, 14 Федерального стандарта N 208.

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

соответствия форме, установленной приложением N 1 к настоящему Регламенту;

соответствия полномочиям Федерального казначейства;

соответствия темам плановых контрольных мероприятий;

наличия обоснования отнесения к соответствующей категории рисков.

3.2.7. По результатам рассмотрения предложений в проект Плана ФК Управление в соответствии с пунктом 3.2.6 настоящего Регламента при необходимости вносит корректировки в информацию, поступившую от контрольно-ревизионных подразделений ФК, и в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, формирует проект Плана ФК по форме согласно приложению N 2 к настоящему Регламенту, и согласовывает его с контрольно-ревизионными подразделениями ФК. Управление обеспечивает согласование сформированного проекта Плана ФК с заместителями руководителя Федерального казначейства, курирующими деятельность по контролю в финансово-бюджетной сфере в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, и представление на утверждение руководителю Федерального казначейства в срок, позволяющий обеспечить утверждение Плана ФК и представление Управлением на согласование руководителю Федерального казначейства проектов Планов ТОФК в сроки и в порядке, установленные настоящим Регламентом.

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

Контрольно-ревизионные подразделения ФК не позднее 10 сентября года, предшествующего планируемому, в рамках своих полномочий составляют проекты Реестров участия по форме согласно приложению N 3 к настоящему Регламенту и направляют в Управление.

3.2.9. Управление осуществляет свод информации, направленной контрольно-ревизионными подразделениями ФК в соответствии с пунктом 3.2.8 настоящего Регламента, формирует проект Сводного Реестра участия ТОФК в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством в финансово-бюджетной сфере (далее - Сводный Реестр участия), по форме согласно приложению N 4 к настоящему Регламенту и в срок до 20 сентября года, предшествующего

планируемому, обеспечивает его направление в соответствующие ТОФК для подготовки предложений по поименному списку должностных лиц ТОФК, привлечение которых планируется к участию в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством, и для учета при формировании проектов Планов ТОФК.

Соответствующая информация о поименном списке должностных лиц ТОФК формируется ТОФК и направляется в Федеральное казначейство в сроки, установленные пунктом 3.4.4 настоящего Регламента.

3.2.10. ТОФК ведет Реестр контрольных мероприятий, к участию в которых привлекаются сотрудники ТОФК, по форме согласно приложению N 5 к настоящему Регламенту.

3.2.11. Контрольно-ревизионные подразделения ФК до 10 сентября года, предшествующего планируемому, подготавливают и направляют в Управление информацию по централизованным заданиям по форме согласно приложению N 6 к настоящему Регламенту.

3.2.12. Управление осуществляет проверку информации, направленной контрольно-ревизионными подразделениями ФК в соответствии с пунктом 3.2.11 настоящего Регламента, на соответствие проекту Плана ФК, а также ее свод и направляет сводную информацию по централизованным заданиям в ТОФК в срок до 20 сентября года, предшествующего планируемому, по форме согласно приложению N 7 к настоящему Регламенту для предварительной подготовки проектов Планов ТОФК.

3.3. Утверждение Плана ФК, формирование отчета о его выполнении

3.3.1. План ФК утверждается руководителем Федерального казначейства с учетом сроков, установленных пунктом 17 Федерального стандарта N 208.

3.3.2. Управление не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем утверждения Плана ФК руководителем Федерального казначейства, направляет отсканированную копию утвержденного Плана ФК в контрольно-ревизионные подразделения ФК.

3.3.3. Управление в течение 5 рабочих дней с даты утверждения Плана ФК руководителем Федерального казначейства организует размещение отсканированной копии утвержденного Плана ФК на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - Интернет-сайт Федерального казначейства), а также размещение сведений о контрольных мероприятиях, включенных в План ФК, в ГИС ЕСГФК.

3.3.4. Контрольно-ревизионные подразделения ФК в рамках своих полномочий обеспечивают актуализацию проектов Реестров участия в течение 2 рабочих дней, следующих за днем получения отсканированной копии Плана ФК, утвержденного руководителем Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3.3.1 настоящего Регламента, их утверждение начальниками соответствующих контрольно-ревизионных подразделений ФК и направление Реестров участия в Управление.

3.3.5. Управление на основании Реестров участия, направленных в соответствии с пунктом 3.3.4 настоящего Регламента, формирует Сводный Реестр участия.

3.3.6. Контрольно-ревизионные подразделения ФК в течение 5 рабочих дней, следующих за днем получения отсканированной копии Плана ФК, утвержденного руководителем Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3.3.1 настоящего Регламента, актуализируют (при необходимости) и направляют в Управление уточненные централизованные задания.

3.3.7. Управление в течение 5 рабочих дней, следующих за днем получения уточненных централизованных заданий, проверяет их на соответствие Плану ФК и одновременно со Сводным Реестром участия направляет в ТОФК для подготовки проектов Планов ТОФК, а также вносит соответствующую информацию в ППП "АСП" для подготовки проектов Планов ТОФК.

3.3.8. На основании Сводного Реестра участия и информации о поименном списке должностных лиц ТОФК, привлечение которых планируется к участию в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством, Управление в порядке и сроки, определяемые заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим деятельность Управления в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, формирует Реестр привлечения сотрудников ТОФК для участия в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством, и обеспечивает его доведение до ТОФК.

3.3.9. Управление в срок до 31 января года, следующего за отчетным, подготавливает согласованный с контрольно-ревизионными подразделениями ФК Отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере по форме согласно приложению N 8 к настоящему Регламенту, обеспечивает его подписание заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим деятельность Управления в

соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, и представляет для утверждения руководителю Федерального казначейства.

3.4. Составление проекта Плана ТОФК и его утверждение

3.4.1. При формировании проекта Плана ТОФК учитываются:

информация по централизованным заданиям, направленная Федеральным казначейством;

поручения Федерального казначейства по включению контрольных мероприятий в раздел II проекта Плана ТОФК;

необходимость планирования сроков проведения контрольных мероприятий по разделу I проекта Плана ТОФК с учетом установленных Федеральным казначейством сроков представления материалов о результатах контрольных мероприятий, проведенных в целях выполнения централизованных заданий, а также контрольных мероприятий, включенных в раздел II проекта Плана ТОФК в соответствии с поручениями Федерального казначейства;

категории риска, присваиваемые объектам контроля и предметам контроля на основании применения риск-ориентированного подхода в соответствии с Федеральным стандартом N 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, а также с учетом пункта 3.1 настоящего Регламента;

поступившая от иных органов государственного финансового контроля информация о планируемых идентичных контрольных мероприятиях;

положения пунктов 13, 14 Федерального стандарта N 208 при формировании тем плановых контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере;

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

необходимость обеспечения равномерности распределения нагрузки на сотрудников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК с учетом участия сотрудников ТОФК в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством;

необходимость обеспечения резерва трудовых и временных ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого Федеральным казначейством.

Планирование трудовых и временных ресурсов на проведение контрольных мероприятий осуществляется исходя из обеспеченности контрольно-ревизионных подразделений ТОФК трудовыми ресурсами, на основании нагрузки на сотрудников, в должностные обязанности которых входит непосредственное участие в контрольных мероприятиях, определяемой в соответствии с приложением N 9 к настоящему Регламенту, если иная информация не доведена ФК до ТОФК в целях формирования проектов Планов ТОФК на соответствующий год.

Подготовка предложений о включении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в проект Плана ТОФК и формирование проекта Плана ТОФК в части тем плановых контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере осуществляется с учетом пунктов 13, 14 Федерального стандарта N 208.

3.4.2. Проекты Планов ТОФК формируются ТОФК на основании:

поступившей из Федерального казначейства информации о централизованных заданиях;

поручений Федерального казначейства по включению контрольных мероприятий в раздел II проекта Плана ТОФК;

собственных предложений ТОФК по включению контрольных мероприятий в проекты Планов ТОФК, подготовленных с учетом Федерального стандарта N 208, ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности.

В раздел I проектов Планов ТОФК включаются контрольные мероприятия, предусмотренные абзацем вторым настоящего пункта.

В раздел II проектов Планов ТОФК включаются контрольные мероприятия, предусмотренные абзацами третьим и четвертым настоящего пункта.

3.4.3. ТОФК в целях подготовки собственных предложений о включении контрольных мероприятий в проект Плана ТОФК в срок не позднее 20 июля года, предшествующего планируемому, обеспечивает сбор и анализ информации об объектах и предметах контроля в финансово-бюджетной сфере, отбор объектов контроля, тем контрольных мероприятий с учетом Федерального стандарта N 208, ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства,

регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, подготовку предложений о включении контрольных мероприятий в проект Плана ТОФК и их направление в Межрегиональное контрольно-ревизионное управление Федерального казначейства (далее - МКРУ) по форме согласно приложению N 10 к настоящему Регламенту с приложением информации по отбору объектов и предметов контроля.

МКРУ осуществляет свод предложений ТОФК, анализ информации о потенциальных объектах контроля (группах объектов контроля) ТОФК, при необходимости для проведения такого анализа запрашивает у ТОФК уточненные сведения и документы и направляет в Управление в срок не позднее 15 августа результат анализа предложений ТОФК по включению контрольных мероприятий в проекты Планов ТОФК (включая предложения о включении контрольных мероприятий в проект Плана контрольных мероприятий МКРУ на соответствующий год), а также предложения МКРУ по корректировке предложений ТОФК по включению контрольных мероприятий в проекты Планов ТОФК.

Управление одновременно с направлением сводной информации по централизованным заданиям в соответствии с пунктом 3.2.12 настоящего Регламента направляет в ТОФК информацию о результатах рассмотрения предложений ТОФК по включению контрольных мероприятий в проекты Планов ТОФК.

Управление при необходимости направляет в ТОФК уточненную информацию о результатах рассмотрения предложений ТОФК, сформированных ТОФК в соответствии с настоящим пунктом, в установленные пунктом 3.3.7 настоящего Регламента сроки.

При подготовке предложений о включении контрольных мероприятий в проект Плана ТОФК в соответствии с настоящим пунктом учитываются положения пункта 3.4.1 настоящего Регламента, за исключением положений второго и третьего абзацев пункта 3.4.1 настоящего Регламента.

3.4.4. ТОФК в течение 5 рабочих дней, следующих за днем доведения уточненных централизованных заданий в раздел I проекта Плана ТОФК, а также поручений Федерального казначейства о включении контрольных мероприятий в раздел II проекта Плана ТОФК:

формирует в ППП "АСП" электронные формуляры контрольных мероприятий по разделам I и II проекта Плана ТОФК и присваивает им статус "На согласование";

направляет в Управление обоснования включения контрольных мероприятий в План ТОФК по форме согласно приложению N 10 к настоящему Регламенту.

3.4.5. Управление рассматривает проекты Планов ТОФК на предмет:

соответствия информации о планируемых контрольных мероприятиях, включенных в раздел I проектов Планов ТОФК, Плану ФК и уточненным централизованным заданиям;

соответствия информации о планируемых контрольных мероприятиях, включенных в раздел II проектов Планов ТОФК, поручениям Федерального казначейства;

соответствия планируемых контрольных мероприятий полномочиям Федерального казначейства;

обоснованности включения контрольных мероприятий в проект Плана ТОФК;

соответствия темам плановых контрольных мероприятий.

При необходимости Управление вносит корректировки в проекты Планов ТОФК посредством ППП "АСП".

3.4.6. Проекты Планов ТОФК, которым Управлением в ППП "АСП" присвоен статус "Проверено", направляются на согласование заместителю руководителя Федерального казначейства, курирующему и контролирующему деятельность Управления в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями.

3.4.7. Не позднее 3 рабочих дней до окончания года, предшествующего планируемому, согласованные начальником Управления, заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим деятельность Управления в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, проекты Планов ТОФК направляются Управлением на согласование руководителю Федерального казначейства на бумажном носителе по форме согласно приложению N 11 к настоящему Регламенту.

3.4.8. По результатам завершения процесса согласования проектов Планов ТОФК Управление обеспечивает информирование ТОФК о принятом решении путем перевода в ППП "АСП" статуса проектов Планов ТОФК с "На согласовании" в "Согласовано", а также направляет проекты Планов ТОФК, согласованные руководителем Федерального казначейства, в ТОФК на бумажном носителе с одновременным направлением отсканированных копий проектов Планов ТОФК в электронном виде.

3.4.9. Согласованные руководителем Федерального казначейства проекты Планов ТОФК утверждаются руководителем соответствующего ТОФК в срок не позднее окончания года, предшествующего планируемому, с одновременным присвоением в ППП "АСП" проекту Плана ТОФК статуса "Утверждено".

В течение 5 рабочих дней, следующих за днем утверждения Планов ТОФК, отсканированные копии Планов ТОФК размещаются на официальном сайте ТОФК в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - Интернет-сайт ТОФК), а также сведения о контрольных мероприятиях, включенных в Планы ТОФК, размещаются в ГИС ЕСГФК.

3.4.10. Отсканированные копии утвержденных Планов ТОФК в течение 5 рабочих дней, следующих за днем их утверждения, направляются в Управление.

3.4.11. ТОФК в срок до 20 января года, следующего за отчетным, подготавливает Отчет о выполнении Плана ТОФК по форме согласно приложению N 12 к настоящему Регламенту.

IV. Планирование привлечения независимых экспертов (специалистов ФКУ "ЦОКР") к участию в контрольных мероприятиях

4.1. Необходимость в проведении экспертиз при осуществлении контрольных мероприятий определяется контрольно-ревизионными подразделениями ФК (контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК) на этапе подготовки и формирования проекта Плана ФК (проектов Планов ТОФК) с учетом необходимости достижения целей контрольного мероприятия и имеющихся трудовых и финансовых ресурсов.

В случае если объем запланированных к проверке средств составляет менее 50 000 000 (пятидесяти миллионов) рублей в отношении одного объекта экспертизы, проведение экспертиз и направление контрольно-ревизионными подразделениями ФК (ТОФК) информации о потребности в их проведении в рамках контрольных мероприятий осуществляются по согласованию с соответствующими заместителями руководителя Федерального казначейства, курирующими вопросы организации и осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере в зависимости от темы контрольного мероприятия, путем направления в адрес соответствующего заместителя руководителя Федерального казначейства запроса о возможности проведения экспертизы, содержащего исчерпывающую информацию, подтверждающую необходимость ее проведения.

4.2. Контрольно-ревизионные подразделения ФК в срок не позднее 20 сентября года, предшествующего планируемому, направляют в Управление предварительную информацию о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий (далее - предварительная информация о потребности) по форме согласно приложению N 13 к настоящему Регламенту.

4.3. Управление в течение 5 рабочих дней со дня получения предварительной информации о потребности осуществляет проверку правильности ее оформления, свод, а также направление указанной информации в ФКУ "ЦОКР".

4.4. Контрольно-ревизионные подразделения ФК в срок не позднее 10 рабочих дней после утверждения руководителем Федерального казначейства Плана ФК направляют в Управление уточненную информацию о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий по форме согласно приложению N 13 к настоящему Регламенту.

4.5. ТОФК с учетом уточненных централизованных заданий, направленных ФК в соответствии с пунктом 3.3.7 настоящего Регламента, и раздела II проектов планов контрольных мероприятий ТОФК в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год в течение 5 рабочих дней со дня доведения до них уточненных централизованных заданий направляют в Управление информацию о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий по форме согласно приложению N 13 к настоящему Регламенту.

4.6. Управление в течение 3 рабочих дней со дня поступления информации, указанной в пунктах 4.4 и 4.5 настоящего Регламента, осуществляет проверку правильности оформления и свод поступившей от контрольно-ревизионных подразделений ФК и ТОФК информации о потребности в экспертизах при проведении контрольных мероприятий, а также обеспечивает подготовку сводной информации о потребности ФК и ТОФК в экспертизах при проведении контрольных мероприятий по форме согласно приложению N 14 к настоящему Регламенту (далее - сводная информация о потребности) и направление ее на рассмотрение в контрольно-ревизионные подразделения ФК.

4.7. Контрольно-ревизионные подразделения ФК в срок, не превышающий 5 рабочих дней с даты поступления на согласование сводной информации о потребности, сообщают в Управление о ее согласовании либо направляют свои замечания и предложения.

4.8. Управление в течение 5 рабочих дней со дня поступления от контрольно-ревизионных подразделений ФК информации, указанной в пункте 4.7 настоящего Регламента, обеспечивает согласование сводной информации о потребности с контрольно-ревизионными подразделениями ФК и направление ее в ФКУ "ЦОКР" для оценки возможности привлечения независимых экспертов (специалистов ФКУ "ЦОКР") к проведению экспертиз в рамках контрольных мероприятий в

соответствии с заявленными Федеральным казначейством (ТОФК) потребностями.

4.9. ФКУ "ЦОКР" в срок не более 10 рабочих дней с даты получения от ФК предварительной информации о потребности в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Регламента, а также в срок не более 10 рабочих дней с даты получения от ФК сводной информации о потребности в соответствии с пунктом 4.8 настоящего Регламента рассматривает полученную информацию о потребности и письменно информирует ФК о том, к каким контрольным мероприятиям для проведения экспертиз возможно привлечение специалистов ФКУ "ЦОКР", а для осуществления каких потребуется привлечение независимых экспертов в связи с невозможностью выполнения специалистами ФКУ "ЦОКР" работ (мероприятий), требующих специальных знаний, опыта, квалификации, специального оборудования, а также направляет предложения по исключению объектов экспертиз из предварительной и сводной информации о потребности с обоснованием таких предложений.

4.10. Управление совместно с контрольно-ревизионными подразделениями ФК в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения информации от ФКУ "ЦОКР" о результатах рассмотрения сводной информации о потребности формирует уточненную сводную информацию о потребности и направляет ее на утверждение заместителю руководителя Федерального казначейства, курирующему и контролирующему деятельность Управления в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями.

4.11. Управление обеспечивает направление сводной информации о потребности в контрольно-ревизионные подразделения ФК, ТОФК и ФКУ "ЦОКР" в течение 5 рабочих дней с даты ее утверждения.

V. Внесение изменений в План ФК, План ТОФК

5.1. Внесение изменений в План ФК

5.1.1. В утвержденный План ФК могут вноситься изменения по основаниям, предусмотренным пунктом 18 Федерального стандарта N 208.

Информация об изменениях: Пункт 5.1.2 изменен с 13 января 2023 г. - Приказ Казначейства России от 13 января 2023 г. N 5
См. предыдущую редакцию

5.1.2. Внесение изменений в План ФК осуществляется по мере необходимости в соответствии с решением руководителя Федерального казначейства.

5.1.3. Контрольно-ревизионные подразделения ФК подготавливают предложения по внесению изменений в План ФК с учетом риск-ориентированного подхода, установленного Федеральным стандартом N 208, ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, по форме согласно приложению N 15 к настоящему Регламенту с пояснительной запиской о причинах внесения изменений в План ФК, обеспечивают согласование с заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим деятельность соответствующего контрольно-ревизионного подразделения ФК в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, и в срок до 1 числа последнего месяца текущего квартала направляют в Управление.

Включение в План ФК новых контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта N 208, ведомственными нормативными правовыми (правовыми) актами Федерального казначейства, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности.

5.1.4. Управление в срок до 15 числа последнего месяца текущего квартала на основании свода предложений по внесению изменений в План ФК осуществляет подготовку проекта изменений в План ФК по форме согласно приложению N 16 к настоящему Регламенту, согласовывает с контрольно-ревизионными подразделениями ФК, заместителями руководителя, курирующими деятельность по контролю в финансово-бюджетной сфере в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, обеспечивает представление проекта изменений в План ФК на утверждение руководителю Федерального казначейства.

В случае поступления предложений от контрольно-ревизионных подразделений ФК по внесению изменений в План ФК в Управление после представления проекта изменений в План ФК на

утверждение руководителю Федерального казначейства данные предложения учитываются при очередном внесении изменений в План ФК в следующем квартале.

5.1.5. Отсканированная копия утвержденных изменений в План ФК не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем их утверждения руководителем Федерального казначейства, направляется Управлением в контрольно-ревизионные подразделения ФК для уточнения Реестра привлечения и информации по централизованным заданиям (при необходимости).

5.1.6. В течение 5 рабочих дней с даты утверждения изменений в План ФК руководителем Федерального казначейства Управление организует размещение их отсканированной копии на Интернет-сайте Федерального казначейства, а также размещение в ГИС ЕСГФК сведений об изменениях, внесенных в План ФК.

5.2. Внесение изменений в План ТОФК

5.2.1. В утвержденный План ТОФК могут вноситься изменения по основаниям, предусмотренным пунктом 18 Федерального стандарта N 208.

5.2.2. Внесение изменений в План ТОФК по решению руководителя ТОФК по форме согласно приложению N 17 к настоящему Регламенту без согласования с руководителем Федерального казначейства или заместителем руководителя Федерального казначейства в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями может осуществляться по следующим основаниям:

в раздел I Плана ТОФК:

включение/исключение/уточнение объектов контроля на основании поступивших централизованных заданий и соответствующих программ контрольных мероприятий;

исключение объектов контроля в связи с ликвидацией (реорганизацией) объекта контроля, в случае выявления факта нахождения объекта контроля в другом субъекте Российской Федерации;

включение контрольного мероприятия на основании поступивших централизованных заданий и (или) соответствующих программ контрольных мероприятий;

изменение наименования главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится объект контроля;

изменение (уточнение) наименования и (или) организационно-правовой формы объекта контроля;

исключение контрольного мероприятия в связи с непоступлением или отменой централизованных заданий;

изменение проверяемого периода и (или) темы контрольного мероприятия на основании поступившего централизованного задания;

изменение периода начала проведения контрольного мероприятия с учетом установленных Федеральным казначейством сроков представления материалов о результатах контрольных мероприятий, проведенных по централизованным заданиям;

изменение контрольно-ревизионного подразделения ТОФК, ответственного за проведение контрольного мероприятия;

в раздел II Плана ТОФК:

исключение объектов контроля и (или) контрольного мероприятия в связи с проведением контрольного мероприятия в рамках раздела I Плана ТОФК;

исключение (уточнение) объектов контроля в связи с ликвидацией (реорганизацией), в случае выявления факта нахождения объекта контроля в другом субъекте Российской Федерации;

исключение контрольных мероприятий на основании поручений Федерального казначейства;

изменение наименования главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится объект контроля;

изменение (уточнение) наименования и (или) организационно-правовой формы объекта контроля;

изменение проверяемого периода и (или) темы контрольного мероприятия;

изменение периода начала проведения контрольного мероприятия;

изменение контрольно-ревизионного подразделения ТОФК, ответственного за проведение контрольного мероприятия.

Отсканированная копия утвержденных в соответствии с настоящим пунктом Регламента изменений в План ТОФК направляется в Управление в течение 3 рабочих дней, следующих за днем их утверждения с отражением информации в ППП "АСП".

5.2.3. Изменения в План ТОФК, за исключением изменений, указанных в пункте 5.2.2

настоящего Регламента, вносятся путем утверждения изменений в План ТОФК руководителем ТОФК по согласованию с руководителем Федерального казначейства или заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим и контролирующим деятельность Управления в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями, по форме согласно приложению N 18 к настоящему Регламенту в порядке, установленном для утверждения Плана ТОФК.

5.2.4. До 1 июля текущего года ТОФК подготавливает и направляет в Управление изменения в План ТОФК с обоснованием необходимости внесения изменений по форме согласно приложению N 18 к настоящему Регламенту, а также обеспечивает ввод изменений в План ТОФК в ППП "АСП".

Включение в План ТОФК новых контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта N 208, ведомственных нормативных правовых (правовых) актов Федерального казначейства, регламентирующих применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности.

Согласование изменений в План ТОФК осуществляется в порядке, установленном для согласования проекта Плана ТОФК в пунктах 3.4.5 - 3.4.8 настоящего Регламента.

Согласованные руководителем Федерального казначейства изменения в План ТОФК направляются Управлением в ТОФК.

Руководитель ТОФК не позднее 5 рабочих дней с даты направления согласованных руководителем Федерального казначейства изменений в План ТОФК утверждает изменения в План ТОФК.

ТОФК обеспечивает направление отсканированных копий утвержденных изменений в План ТОФК в Управление в течение 3 рабочих дней с даты их утверждения руководителем ТОФК.

5.2.5. ТОФК в течение 5 рабочих дней с даты утверждения изменений в План ТОФК осуществляет размещение их отсканированных копий на Интернет-сайте ТОФК, а также размещение сведений об изменениях, внесенных в План ТОФК, в ГИС ЕСГФК.

VI. Планы-графики проведения контрольных мероприятий

6.1. В целях выполнения Плана ФК (Планов ТОФК) формируются планы-графики проведения контрольных мероприятий.

При формировании планов-графиков проведения контрольных мероприятий учитываются:

установленные в Плане ФК (Плане ТОФК) сроки проведения контрольных мероприятий;

обеспеченность соответствующих контрольно-ревизионных подразделений ФК (контрольно-ревизионных подразделений ТОФК) трудовыми и временными ресурсами, выделение резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий;

равномерность распределения вышеуказанных ресурсов на проведение контрольных мероприятий с учетом срока представления доклада о результатах проведенных контрольных мероприятий в Министерство финансов Российской Федерации (срока представления в Федеральное казначейство материалов и информации о результатах проведенных контрольных мероприятий ТОФК);

возможные сроки привлечения независимых экспертов, специалистов ФКУ "ЦОКР";

информация о контрольных мероприятиях иных органов государственной власти Российской Федерации, правоохранительных органов, в которых участвуют должностные лица Федерального казначейства (ТОФК).

6.2. Проекты Планов-графиков формируются контрольно-ревизионными подразделениями ФК по форме согласно приложению N 19 к настоящему Регламенту и направляются на согласование Управлению в срок не позднее 10 рабочих дней с даты согласования контрольно-ревизионными подразделениями ФК сформированного проекта Плана ФК.

Управление в срок не позднее 10 рабочих дней с даты получения на согласование проекта Плана-графика проверяет его на соответствие сформированному проекту Плана ФК и информирует контрольно-ревизионные подразделения ФК о готовности его согласования либо о необходимости его доработки (изменения).

Контрольно-ревизионные подразделения ФК в течение 7 рабочих дней после утверждения Плана ФК обеспечивают при необходимости внесение изменений в сформированные проекты Планов-графиков в целях их приведения в соответствие с утвержденным Планом ФК, и направляют на согласование измененные проекты Планов-графиков в Управление.

Управление в срок не позднее 5 рабочих дней с даты получения проекта Плана-графика проверяет его на соответствие Плану ФК и информирует контрольно-ревизионное подразделения ФК о его согласовании, либо в случае выявления несоответствий проекта Плана-графика Плану ФК

возвращает его на доработку с указанием перечня необходимых доработок (изменений).

Контрольно-ревизионные подразделения ФК в срок не позднее 3 рабочих дней с даты получения от Управления информации о необходимости доработки (изменений) проекта Плана-графика направляют повторно на согласование в Управление доработанный проект Плана-графика. Управление рассматривает доработанный проект Плана-графика в срок не более 3 рабочих дней с даты его получения.

Контрольно-ревизионные подразделения ФК обеспечивают утверждение Планов-графиков в срок не позднее 3 рабочих дней со дня согласования Управлением проекта Плана-графика заместителями руководителя Федерального казначейства, курирующими и контролирующими деятельность соответствующих контрольно-ревизионных подразделений ФК в соответствии с распределением обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями.

6.3. Проекты Планов-графиков ТОФК формируются ТОФК по форме согласно приложению N 20 к настоящему Регламенту в течение 5 рабочих дней, следующих за днем направления в Управление обоснования включения контрольных мероприятий в План ТОФК, предусмотренного пунктом 3.4.4 настоящего Регламента.

ТОФК обеспечивает при необходимости изменение сформированных проектов Планов-графиков ТОФК в целях приведения в соответствие с утвержденным Планом ТОФК, а также их утверждение в срок не позднее 5 рабочих дней с даты утверждения Плана ТОФК.

Планы-графики ТОФК утверждаются руководителем ТОФК или заместителем руководителя ТОФК, курирующим и контролирующим деятельность соответствующего контрольно-ревизионного подразделения ТОФК в соответствии с распределением обязанностей между руководителем ТОФК и его заместителями.

6.4. Контрольно-ревизионные подразделения ФК при необходимости в течение 5 рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в План ФК, вносят соответствующие изменения в Планы-графики, обеспечивают их согласование и утверждение в порядке и в сроки, установленные абзацами четвертым - шестым пункта 6.2 настоящего Регламента.

Контрольно-ревизионные подразделения ТОФК в течение 5 рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в План ТОФК, вносят соответствующие изменения в Планы-графики ТОФК и обеспечивают их утверждение руководителем ТОФК или заместителем руководителя ТОФК, курирующим и контролирующим деятельность соответствующего контрольно-ревизионного подразделения ТОФК в соответствии с распределением обязанностей между руководителем ТОФК и его заместителями.

VII. Заключительные положения

7.1. Предусмотренные настоящим Регламентом процессы и информационное взаимодействие контрольно-ревизионных подразделений ФК, ТОФК осуществляются посредством использования функциональных возможностей ППП "АСП", а также ППО АСД "LanDocs" (в случае отсутствия функциональных возможностей в ППП "АСП").

7.2. Начальники контрольно-ревизионных подразделений ФК, начальник Управления, руководители ТОФК несут персональную ответственность за выполнение положений настоящего Регламента.

Приложение N 1
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Предложения в План контрольных мероприятий Федерального казначейства на 20_____год

N п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Проверяемый период	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Срок представления доклада в Минфин России (месяц)	Обоснование причин необходимости проведения контрольного мероприятия/отклонения	Категория риска*	Государственная программа/национальный проект	Реализуемое полномочие **
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере										
Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации										
Иные контрольные мероприятия										

---

* Графа 9 не заполняется по контрольным мероприятиям, основанием для которых являются поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации.

** Проставляется номер (номера) полномочия (ий) в соответствии с перечнем полномочий Федерального казначейства.

Начальник _____ _____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК подпись ФИО)
"____"_____20___ г.

Приложение N 2
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального казначейства
_____(ФИО)
"___"_____20_____г.

План контрольных мероприятий Федерального казначейства на 20____ год

N п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное

		финансового контроля			подразделение)
1	2	3	4	5	6
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере					
Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации					
Иные контрольные мероприятия					

Приложение N 3
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Реестр участия ТОФК в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством, на 20_____год

N п/п	N пункта Плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего	Период начала проведения контрольного	Ответственный исполнитель (структурное	Наименование ТОФК, сотрудников которого планируется привлекать к	Количество привлекаемых сотрудников

			государственного финансового контроля	мероприятия (квартал)	подразделение)	проведению контрольного мероприятия	
1	2	3	4	5	6	7	8

Начальник_____ _____ _____ _____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК подпись ФИО)
"____"_____20____г.

Приложение N 4
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель руководителя
Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____"_____20____г.

форма

Сводный Реестр участия ТОФК в контрольных мероприятиях, проводимых Федеральным казначейством, на 20____ год

N п/п	N пункта Плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Наименование ТОФК, сотрудников которого планируется привлекать к проведению	Количество привлекаемых сотрудников

			контроля			контрольного мероприятия	
1	2	3	4	5	6	7	8

Начальник Контрольно-аналитического
управления в финансово-бюджетной сфере _____
подпись (ФИО)
"____"_____20___г.

Приложение N 5
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Реестр контрольных мероприятий, к участию в которых привлекаются сотрудники_____
(наименование ТОФК)
на 20_____год

N п/п	N пункта Плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Обоснование (реквизиты приказа о назначении контрольного мероприятия)	ФИО сотрудников
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель ТОФК_____ _____
подпись (ФИО)
"_____"_____20____г.

Приложение N 6
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Информация по централизованным заданиям на 20_____год

Основание для проведения контрольного мероприятия - N пункта Плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля по пункту Плана ФК	Метод осуществления контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Категория исполнителей*	Срок представления материалов ТОФК / в ЦАФК	Срок представления доклада в Минфин России	Структурное подразделение ЦАФК, ответственное за выполнение контрольного мероприя-	Исполнители контрольного мероприятия (ТОФК)	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля (краткое наименование) по ответственному

									тия		исполнителю и/или исполните-лям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

---

* В графе 7 указываются категории исполнителей: ТОФК/ ЦАФК+ТОФК

Начальник_____ _____ _____ _____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК подпись ФИО)
"_____"_____20____ г.

Приложение N 7
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель руководителя
Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____"_____20_____г.

Сводная информация по централизованным заданиям на 20____ год

Основание для проведения контрольного мероприятия - N пункта Плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля по пункту Плана ФК	Метод осуществления контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Категория исполнителей *	Срок представления материалов ТОФК в ЦАФК	Срок представления доклада в Минфин России	Структурное подразделение ЦАФК, ответственное за выполнение контрольного мероприятия	Исполнители контрольного мероприятия (ТОФК)	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля (краткое наименование) по ответственному исполнителю и/или исполнителям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* В графе 7 указываются категории исполнителей: ТОФК/ ЦАФК+ТОФК.

Начальник Контрольно-аналитического
управления в финансово-бюджетной сфере_____ _____
подпись (ФИО)
"____"_____20___ г.

Приложение N 8
к Регламенту внутренней организации
деятельности Федерального казначейства,
территориальных органов Федерального

казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____"_____20___ г.

Отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства на 20____ год

N п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Сведения о выполнении (дата направления доклада в Минфин России, причины неисполнения (в случае неисполнения))
1	2	3	4	5	6	7
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере						
Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации						
Иные контрольные мероприятия						

Приложение N 9
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

Методика расчета показателей нагрузки на структурные подразделения ТОФК при планировании проведения контрольных мероприятий

1. Расчет нормы нагрузки

Допустимая норма нагрузки - расчетное значение человеко-дней, подлежащих выработке контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в планируемом году, находящееся в диапазоне между минимальным и предельным значениями.

Минимальная норма нагрузки - минимальное обязательное количество человеко-дней, подлежащих выработке контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в планируемом году.

Предельная норма нагрузки - предельно-допустимое количество человеко-дней, подлежащих выработке контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в планируемом году.

Расчет минимальной и предельной нормы нагрузки осуществляется по формулам:

$$ННмин/пред = \left(К_{рд} - ДО\right) * Р_{к} * \left(1 - Х\right) * \left(Ш_{рев} + \frac{1}{2} * Ш_{рев.нач}\right) * \left(1 - П\right) \ ,$$

где: ННмин -минимальная норма нагрузки в человеко-днях при проведении плановых контрольных мероприятий;

ННпред - предельная норма нагрузки в человеко-днях при проведении плановых контрольных мероприятий;

$К_{рд}$ - количество рабочих дней в планируемом году;

ДО - количество дней дополнительного отпуска, предоставляемого лицам, работающим в северных районах России, согласно Закону Российской Федерации от 19 февраля 1993 г. N 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям";

$Р_{к}$ - коэффициенты, применяемые для определения рабочего времени в планируемом году на проведение контрольных мероприятий структурными подразделениями ТОФК с учетом отсутствия сотрудников в связи с нахождением в отпусках, периодами временной нетрудоспособности, а также времени, затрачиваемого на подготовку, организацию контрольного мероприятия, подготовку и реализацию материалов по результатам контрольного мероприятия. При расчете минимальной нормы нагрузки $Р_{к}$=0,65, при расчете предельной нормы нагрузки $Р_{к}$=0,85;

Х - коэффициент, учитывающий резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и определяемый Федеральным казначейством на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в году, предшествующем году составления Плана ТОФК;

П - коэффициент, применяемый для определения необходимого резерва временных и трудовых ресурсов в рамках привлечения сотрудников ТОФК к

участию в контрольных мероприятиях Федерального казначейства;

$Ш_{рев}$ - штатная численность сотрудников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК, в должностные обязанности которых входит участие в контрольных мероприятиях (без учета штатной численности начальников данных контрольно-ревизионных подразделений);

$Ш_{рев. нач.}$ - штатная численность начальников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК.

При расчете нагрузки учитывается необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и обеспечения привлечения сотрудников ТОФК к участию в контрольных мероприятиях Федерального казначейства в размере, определяемом Федеральным казначейством.

ТОФК, имеющие в своей организационной структуре Отдел по контролю в сфере контрактных отношений, при расчете нагрузки:

для целей проведения контрольных мероприятий в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон о контрактной системе), принимают к расчету штатную численность Отдела по контролю в сфере контрактных отношений;

для целей проведения иных контрольных мероприятий принимают к расчету штатную численность контрольно-ревизионных отделов без учета штатной численности Отдела по контролю в сфере контрактных отношений.

ТОФК, не имеющие в своей организационной структуре Отдел по контролю в сфере контрактных отношений, при расчете нагрузки учитывают необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов для проведения контрольных мероприятий в соответствии со статьей 99 Федерального закона о контрактной системе в размере 15% от нормы нагрузки на проведение плановых контрольных мероприятий до учета в данной норме нагрузки коэффициента П, применяемого для определения необходимого резерва временных и трудовых ресурсов в рамках привлечения сотрудников ТОФК к участию в контрольных мероприятиях Федерального казначейства.

Расчет нормы нагрузки при проведении контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии со статьей 99 Федерального закона о контрактной системе, производится в соответствии с разделом I Методики расчета нормы нагрузки ТОФК по контролю в сфере закупок в год, расчета временных затрат на проверку одной закупки при планировании и проведении контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с частями 8 и 11.2 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

2. Расчет минимального и предельного количества плановых контрольных мероприятий для проведения контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК в планируемом году.

Минимальное и предельное количество плановых контрольных мероприятий для проведения контрольно-ревизионными ТОФК в планируемом году рассчитывается по формулам:

$$КМ_{мин} = НН_{мин} / С_{макс} / N_{ср},$$

$$КМ_{пред} = НН_{пред} / С_{макс} / N_{ср},$$

где: $КМ_{мин}$ - минимальное количество плановых контрольных мероприятий, обязательных для проведения контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК в планируемом году;

$КМ_{пред}$ - предельное количество контрольных мероприятий для включения в проект Плана ТОФК с учетом возможностей ТОФК на планируемый год;

$С_{макс}$ - максимальный срок проведения выездного контрольного мероприятия (без учета продления) в соответствии с пунктом 38 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1235;

$N_{ср}$ - среднее количество ревизоров (человек), включенных в группу проверки, исходя из расчета среднего количества ревизоров, включаемых в группы проверок в году, предшествующему году составления Плана ТОФК.

Рекомендуемая численность членов проверочной (ревизионной) группы при проведении выездной проверки (ревизии) на каждом объекте контроля составляет не менее двух человек.

Количество контрольных мероприятий, подлежащих включению в проект Плана ТОФК, находится в диапазоне между минимальным и предельным значениями и определяется ТОФК самостоятельно с учетом риск-ориентированного подхода.

Методика расчета нормы нагрузки ТОФК по контролю в сфере закупок в год, расчета временных затрат на проверку одной закупки при планировании и проведении контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с частями 8 и 11.2 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе

I. Методика расчета нормы нагрузки ТОФК по контролю в сфере закупок в год

Расчет нормы нагрузки по контролю в сфере закупок в год.

Норма нагрузки по контролю в сфере закупок - расчетное значение человеко-дней, требуемых для проведения контрольно-ревизионными подразделениями ТОФК контрольных мероприятий в соответствии со статьей 99 Федерального закона о контрактной системе в планируемом году.

1. Расчет минимальной и предельной нормы нагрузки по контролю в сфере закупок в год ТОФК, имеющего в своей организационной структуре Отдел по контролю в сфере контрактных отношений, осуществляется по формуле:

$$НН_{ЧД(мин/пред)} = (К_{рд} - ДО) * Р_к * (1 - Х) * \left(Ш_{рев} + \frac{1}{2} * Ш_{рев.нач.}\right) - Д_п ,$$

где: $НН_{ЧД(мин/пред)}$ - норма нагрузки по контролю в сфере закупок в год, выраженная в количестве человеко-дней, требуемых на проведение плановых контрольных мероприятий в сфере закупок в год ТОФК, имеющим в своей организационной структуре Отдел по контролю в сфере контрактных отношений;

$К_{рд}$ - количество рабочих дней в планируемом году;

ДО - количество дней дополнительного отпуска, предоставляемого лицам, работающим в северных районах России согласно Закону Российской Федерации от 19 февраля 1993 г. N 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям";

$Р_к$ - коэффициент, применяемый для определения рабочего времени в планируемом году на проведение контрольных мероприятий структурными подразделениями ТОФК с учетом отсутствия сотрудников в связи с нахождением в отпусках, периодами временной нетрудоспособности, а также времени, затрачиваемого на подготовку, организацию контрольного мероприятия, подготовку и реализацию материалов по результатам контрольного мероприятия. При расчете минимальной нормы нагрузки $Р_к$=0,65, при расчете предельной нормы нагрузки $Р_к$=0,85;

Х - коэффициент, учитывающий резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и определяемый Федеральным казначейством на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в году, предшествующем году составления Плана ТОФК;

$Д_{п}$ - количество человеко-дней на привлечение сотрудников ТОФК к участию в контрольных мероприятиях Управления по контролю в сфере контрактных отношений;

$Ш_{рев}$ - штатная численность сотрудников Отделов по контролю в сфере контрактных отношений (без учета начальника отдела);

$Ш_{рев. нач.}$ - штатная численность начальников Отделов по контролю в сфере контрактных отношений.

2. Расчет минимальной и предельной нормы нагрузки по контролю в сфере закупок в год ТОФК, не имеющего в своей организационной структуре Отдела по контролю в сфере контрактных отношений, осуществляется по формуле:

$$НН_{ЧД(мин/пред)} = (К_{рд} - ДО) * Р_{к} * (1 - Х) * 0,15 * \left(Ш_{рев} + \frac{1}{2} * Ш_{рев.нач.}\right) - Д_{п}$$

где: $НН_{ЧД(мин/пред)}$ - норма нагрузки по контролю в сфере закупок в год, выраженная в количестве человеко-дней, требуемых на проведение контрольных мероприятий в сфере закупок в год ТОФК, не имеющим в своей организационной структуре Отдел по контролю в сфере контрактных отношений;

$К_{рд}$ - количество рабочих дней в планируемом году;

ДО - количество дней дополнительного отпуска, предоставляемого лицам, работающим в северных районах России, согласно Закону Российской Федерации от 19 февраля 1993 г. N 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям";

$Р_{к}$ - коэффициент, применяемый для определения рабочего времени в планируемом году на проведение контрольных мероприятий структурными подразделениями ТОФК с учетом отсутствия сотрудников в связи с нахождением в отпусках, периодами временной нетрудоспособности, а также времени, затрачиваемого на подготовку, организацию контрольного мероприятия, подготовку и реализацию материалов по результатам контрольного мероприятия. При расчете минимальной нормы нагрузки $Р_{к}$=0,65, при расчете предельной нормы нагрузки $Р_{к}$=0,85;

Х - коэффициент, учитывающий резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и определяемый Федеральным казначейством на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в году, предшествующем году составления Плана ТОФК;

$Д_{п}$ - количество человеко-дней на привлечение сотрудников ТОФК к участию в контрольных мероприятиях Управления по контролю в сфере контрактных отношений;

0,15 - коэффициент, применяемый для определения рабочего времени на проведение плановых контрольных мероприятий по соблюдению Федерального закона о контрактной системе;

$Ш_{рев}$ - штатная численность сотрудников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК, в должностные обязанности которых входит участие в контрольных мероприятиях (без учета штатной численности начальников данных контрольно-ревизионных подразделений);

$Ш_{рев. нач.}$ - штатная численность начальников контрольно-ревизионных подразделений ТОФК.

3. Расчет нормы нагрузки по контролю в сфере закупок подразделяется на:

- контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд (далее - закупки) в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе;

- контроль в отношении органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций) (далее - Органы контроля) в соответствии с частью 11.2 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

При планировании проверок Органов контроля учитывается необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов в размере 40 человеко-дней на одну проверку (при условии проведения проверки двумя ревизорами в течение 20 рабочих дней).

Расчет нормы нагрузки по контролю в отношении Органов контроля в год осуществляется по формуле:

$$НН_{ОГ}=40 * N,$$

где: $НН_{ОГ}$ - норма нагрузки по контролю в отношении Органов контроля (выражается в человеко-днях, требуемых на проведение контрольных мероприятий в отношении Органов контроля в год);

40 - количество человеко-дней, требуемых на одну проверку Органа контроля;

N - количество проверок Органов контроля в год.

Норма нагрузки по контролю в отношении закупок рассчитывается в человеко-часах.

Расчет нормы нагрузки по контролю в отношении закупок в год осуществляется по формуле:

$$НН_{чч}=(НН_{чд}-НН_{ог}) * Ч_{рд},$$

где: $НН_{чч}$ - норма нагрузки по контролю в отношении закупок, выраженная в количестве человеко-часов, требуемых на проведение контрольных мероприятий в отношении закупок в год;

$НН_{чд}$ - норма нагрузки по контролю в сфере закупок, выраженная в количестве человеко-дней, требуемых на проведение контрольных мероприятий по соблюдению Федерального закона о контрактной системе в год;

$НН_{ог}$ - норма нагрузки по контролю в отношении Органов контроля (выражается в человеко-днях, требуемых на проведение контрольных мероприятий в отношении Органов контроля в год);

$Ч_{рд}$ - количество часов в 1 рабочем дне.

Получившееся значение нормы нагрузки достигается посредством проверок количества закупок, определенного исходя из затрат времени на проверку одной закупки в соответствии с нижеприведенным разделом настоящего приложения.

II. Методика расчета временных затрат ТОФК на проверку одной закупки

Расчет времени, необходимого на проверку одной закупки, осуществляется по формуле:

$$В_{закупка}=40 * К_1 * К_2,$$

где: $В_{закупка}$ - время, необходимое на проверку одной закупки, выраженное в часах;

40 - количество часов на проверку одной закупки;

$К_1$ - поправочный коэффициент сложности в размере 2, применяемый к одной

	закупке: - в сфере информационных технологий[1]; - лекарственных препаратов; - изделий медицинского назначения; - в извещении об осуществлении которой и в документации о которой заказчик в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 42 Федерального закона о контрактной системе указывает начальную цену единицы товара, работы, услуги, а также начальную сумму цен указанных единиц и максимальное значение цены контракта, в случае, если количество поставляемых товаров, объем подлежащих выполнению работ, оказанию услуг невозможно определить (часть 24 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе); - работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации; - научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; - требующей проведения экспертизы (исследования);
$К_2$	- поправочный коэффициент сложности в размере 1,5, применяемый к одной закупке с начальной (максимальной) ценой контракта, начальной (максимальной) ценой контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), ценой контракта, ценой контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), равной или более 50 миллионов рублей.

---

[1] ОКПД: 41, 42, 43

Приложение N 10
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Обоснования включения контрольных мероприятий
в План контрольных мероприятий _____ на 20_____год
(наименование ТОФК)

N п/п	N пункта Плана ФК*	Код ГРБС **	Главный распорядитель средств бюджета**	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Обоснование включения контрольного мероприятия	Категория риска ***	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Реализуемое полномочие ****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Контрольные мероприятия по централизованным заданиям											
Раздел II. Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере по предложениям ТОФК											

Руководитель ТОФК_____ _____
подпись (ФИО)
"_____"_____20___ г.

---

* Графа 2 заполняется в части раздела 1 Плана ТОФК

** Графы 3, 4 заполняются при наличии у объекта контроля ГРБС, в ведении которого он находится

*** Графа 10 заполняется в части раздела II Плана ТОФК по контрольным мероприятиям, включенным по предложениям ТОФК

**** Проставляется номер (номера) полномочия (ий) в соответствии с перечнем полномочий Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере

Приложение N 11
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

СОГЛАСОВАНО
Руководитель Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____"_____ 20___ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель_____
_____
(наименование ТОФК)
_____(ФИО)
"_____"_____ 20____ г.

План контрольных мероприятий_____ на 20____год

(наименование ТОФК)

N п/п	N пункта Плана ФК*	Код ГРБС**	Главный распорядитель средств бюджета **	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Контрольные мероприятия по централизованным заданиям								
Раздел II. Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере по предложениям ТОФК								

---

* Графа 2 заполняется в части раздела I Плана ТОФК

** Графы 3, 4 заполняются при наличии у объекта контроля ГРБС, в ведении которого он находится

Приложение N 12
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий_____

_____ на 20____год
(наименование ТОФК)

N п/п	N пункта Плана ФК *	Код ГРБС**	Главный распорядитель средств бюджета**	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяе-мый период	Отметка о выполнении (выполнено/ не выполнено)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Контрольные мероприятия по централизованным заданиям								
Раздел II. Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере по предложениям ТОФК								

Руководитель ТОФК_____ _____
подпись (ФИО)
"____"_____20___г.

---

* Графа 2 заполняется в части раздела I Плана ТОФК
** Графы 3,4 заполняются при наличии у объекта контроля ГРБС, в ведении которого он находится

Приложение N 13
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

Форма

Информация о потребности_____в экспертизах
наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК/наименование ТОФК
при проведении контрольных мероприятий на_____год

N п/п	Код КРУ ЦАФК/ ТОФК	Номер пункта Плана ФК	Номер пункта Плана ТОФК	Объект контроля	Планируемый период привлечения экспертов (месяц)	Объект экспертизы	Объем проверяемых средств, тыс. руб.		Экспертиза*																																		
									Экспертиза научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ			Строительно-техническое экспертиза																Экспертиза оборудования					Экспертиза раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и структуры цены			Экспертиза иных работ и материалов	Примечание
							Объем проверяемых средств, тыс. руб.	Объем проверяемых средств, предъявленных к оплате, тыс. руб.				Экспертиза документации						Экспертиза строительно-монтажных работ				Экспертиза строительных материалов																				
									Проверка на антиплагиат	Соответствие требованиям НД	Соответствие условиям контракта	Проектная	Сметная	Договорная	Исполнительная	Отчётная	Иное	Качество выполненных работ		Объем выполненных работ		Качество материалов			Объем материалов		Качество оборудования			Объем оборудования		Ведение раздельного учета ФХД	Формирование структуры цены и определение рентабельности	Рентабельность		
																		ИС	ДС	КО (ДС)	ДС	ЛС	ИС	ДС	КО (ДС)	ДС	ЛС	ИС	ДС	КО (ДС)	ДС					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37

Начальник_____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК)/

Руководитель_____
(наименование ТОФК) _____"___"_____20___г.
подпись ФИО

---

* - при необходимости проведения экспертизы в соответствующей ячейке проставляется цифра "1".
Способы проведения экспертиз:
ИС - Инструментальный способ
ДС - Документальный способ
ЛС - Лабораторный способ
КО - Контрольный обмер

Приложение N 14
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель руководителя
Федерального казначейства
_____/ФИО/
"____"_____20____г.

Сводная информация о потребности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства в экспертизах при проведении контрольных мероприятий в_______году

N п/п	Код КРУ ЦАФК/ ТОФК	Номер пункта Плана ФК	Номер пункта Плана ТОФК	Планируемый период привлечения экспертов (месяц)	Объект контроля	Объект экспертизы	Объем проверяемых средств, тыс. руб.		Экспертиза*																												
									Экспертиза научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ			Строительно-техническое экспертиза															Экспертиза оборудования					Экспертиза раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и структуры цены			Экспертиза иных работ и материалов	Примечание
							Объем проверяемых средств, тыс. руб.	Объем проверяемых средств, предъявленных к оплате, тыс. руб.				Экспертиза документации						Экспертиза строительно-монтажных работ				Экспертиза строительных материалов														
									Проверка на антиплагиат	Соответствие требованиям НД	Соответствие условиям контракта	Проектная	Сметная	Договорная	Исполнительная	Отчетная	Иное	Качество выполненных работ		Объем выполненных работ		Качество материалов			Объем материалов		Качество оборудования			Объем оборудования		Ведение раздельного учета ФХД	Формирование структуры цены и определение рентабельности	Рентабельность		
																		ИС	ДС	КО (ДС)	ДС	ЛС	ИС	ДС	КО (ДС)	ДС	ЛС	ИС	ДС	КО (ДС)	ДС					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37

Начальник Контрольно-аналитического управления
в финансово-бюджетной сфере_______________________________"____"___________20___ г.
подпись ФИО

---

* Способы проведения экспертиз:
ИС - Инструментальный способ
ДС - Документальный способ
ЛС - Лабораторный способ
КО - Контрольный обмер

Приложение N 15
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

Предложения по внесению изменений в План Федерального казначейства на 20_____год

N пункта плана ФК	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Обоснование необходимости внесения изменений в План ФК (включение/исключение КМ, основания)
1	2	3	4	5	6	7
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере						
Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации						
Иные контрольные мероприятия						

Начальник_____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК подпись ФИО)
"____"_____20____ г.

Приложение N 16
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____"_____20_____г.

Изменения в План контрольных мероприятий Федерального казначейства на 20_____год

N п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере					
Проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации					

Иные контрольные мероприятия					

Приложение N 17
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
_____
(наименование ТОФК)
_____(ФИО)
"_____"_____20_____г.

форма

Изменения в План контрольных мероприятий_____
_____на 20___год
(наименование ТОФК)

N п/п	N пункта Плана ФК	Код ГРБС	Главный распоряди-тель средств бюджета	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяе-мый период	Период начала проведе-ния контроль-	Обоснова-ние внесения изменения	Ответствен-ный исполнитель (структурное подразделение

							ного мероприя-тия (квартал)		)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Контрольные мероприятия по централизованным заданиям									
Раздел II. Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере по предложениям ТОФК									

В случае включения контрольного мероприятия в соответствующем разделе добавляется подпункт N п/п с учетом нумерации утвержденного Плана ТОФК.

В случае изменения контрольного мероприятия пункт плана ТОФК отражается в новой редакции.

В случае исключения контрольного мероприятия из Плана ТОФК в графе 1 проставляется пункт плана ТОФК, в графе 9 делается отметка "исключен" с обоснованием причин исключения, при этом в графах 2, 3, 4, 7, 8 проставляется прочерк "-".

Приложение N 18
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

СОГЛАСОВАНО
Руководитель Федерального казначейства

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

_____

_____(ФИО)
"____"_____ 20___ г.

(наименование ТОФК)
_____ФИО
"____"_____ 20___ г.

Изменения в План контрольных мероприятий_____
_____ на 20____год
(наименование ТОФК)

N п/п	N пункта Плана ФК	Код ГРБС	Главный распоряди-тель средств бюджета	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяе-мый период	Период начала проведения контрольно-го мероприятия (квартал)	Обоснова-ние внесения изменения	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Контрольные мероприятия по централизованным заданиям									
Раздел II. Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере по предложениям ТОФК									

В случае включения контрольного мероприятия в соответствующем разделе добавляется подпункт N п/п с учетом нумерации утвержденного Плана ТОФК.

В случае изменений контрольного мероприятия пункт плана ТОФК отражается в новой редакции.

В случае исключения контрольного мероприятия из Плана ТОФК в графе 1 проставляется пункт плана ТОФК, в графе 9 делается отметка "исключен" с обоснованием причин исключения, при этом в графах 2, 3, 4, 7, 8 проставляется прочерк "-"

Приложение N 19
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель руководителя
Федерального казначейства
_____(ФИО)
"____" _____20___ г.

План-график
проведения_____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК)
контрольных мероприятий на 20_____год

N п/п	Номер пункта Плана ФК/ВКМ/ участие в КМ иного органа	Тема контрольного мероприятия	Вид КМ*	Метод осуществления КМ	Наименование объектов внутреннего государственного финансового контроля	Наличие централизованного задания (основание для проведения ВКМ) **	Наименование ТОФК (участвующих в проведении и/или осуществляющих самостоятельно КМ по ЦЗ)**	Срок предоставлении материалов в ЦАФК (в разрезе ТОФК)	Срок представления материалов в Минфин России**	Руководитель проверочной (ревизионной) группы	Период проведения контрольного мероприятия***																			
											январь		февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь		Октябрь		ноябрь		декабрь	
											Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35

В случае участия в контрольном мероприятии иного органа заполняются графы 1 - 3, 5 - 6, и соответствующие графы по периоду проведения КМ.

---

* В графе 4 указывается вид КМ: проверка ЦА, либо ЦЗ.
** В графах 7, 8, 9,10 в случае отсутствия соответствующей информации проставляется прочерк "-".
*** В графах 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34 проставляется дата начала контрольного мероприятия.
В графах 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35 проставляется дата окончания контрольного мероприятия.

Начальник_____ _____ _____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ФК подпись ФИО)

"____"_____20___г.

Приложение N 20
к Регламенту внутренней организации деятельности Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства, Федерального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" по планированию контрольной деятельности

форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель /заместитель руководителя
_____
_____
(наименование ТОФК)
_____(ФИО)
"____"_____20____г.

План-график
проведения_____
(наименование контрольно-ревизионного подразделения ТОФК)
контрольных мероприятий на 20____год

N п/п	Номер пункта Плана ТОФК/ ВКМ/	Метод осуществления КМ	Наименование объектов внутреннего государст-	Наличие централизованного задания (основание	Срок представления материалов в ЦАФК*	Руководитель проверочной (ревизион-	Период проведения контрольного мероприятия**																			
							январь		февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь	
							Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О

	участие в КМ иного органа		венного финансового контроля	для проведения ВКМ)*		ной) группы																							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31

В случае участия в контрольном мероприятии иного органа заполняются графы 1 - 3, 5 - 6, и соответствующие графы по периоду проведения КМ (контрольные мероприятия Федерального казначейства отражению в плане-графике ТОФК не подлежат).

---

* В графах 5, 6 в случае отсутствия соответствующей информации проставляется прочерк "-".

** В графах 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30 проставляется дата начала контрольного мероприятия.

В графах 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31 проставляется дата окончания контрольного мероприятия.

Начальник _____ _____ _____

наименование контрольно-ревизионного подразделения ТОФК подпись ФИО

"____"_____20____г.