



СЛУЖБА
ФИНАНСОВОГО
НАГЛЯДУ РЕСПУБЛІКИ
КРИМ

СЛУЖБА
ФИНАНСОВОГО
НАДЗОРА РЕСПУБЛІКИ
КРЫМ

КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИ
МАЛИЕ НЕЗАРЕТИ
ХЫЗМЕТИ

ПРИКАЗ

07.07.2021

№ 214

г. Симферополь

О внесении изменений в
некоторые приказы
Службы финансового
надзора РК

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2020 № 340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения:

1.1. В приказ Службы финансового надзора Республики Крым от 30.06.2020 № 253 «Об утверждении стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов Службой финансового надзора Республики Крым»:

в приложении к приказу:

пункт 56 изложить в новой редакции: «Формы акта и заключения установлены в приложениях № 5, 6 к настоящему Стандарту» (прилагаются);

1.2. В приказ Службы финансового надзора Республики Крым от 30.06.2020 № 255 «Об утверждении стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных Службой финансового надзора Республики Крым»:

в приложении к приказу:

приложения № 1, 2, 3 изложить в новой редакции (прилагаются).

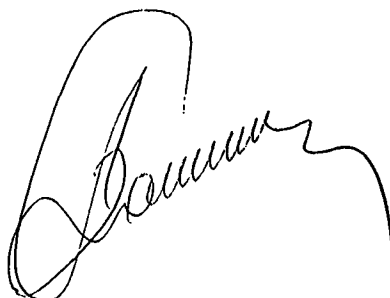
2. Заведующему отделом организации контрольной, надзорной деятельности и информационной безопасности БАЛАНДИНОЙ Е.А. довести

данный приказ до сведения руководителей структурных подразделений Службы финансового надзора Республики Крым.

3. Настоящий приказ вступает в силу с даты подписания.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник
Службы финансового
надзора Республики Крым

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'А. Кальков', written in a cursive style.

А. Кальков

Акт

(указывается метод осуществления внутреннего государственного финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее - контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

« ____ » _____ 20__ г.

_____ место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании _____
(указываются наименование и реквизиты приказа)

Службы финансового надзора РК о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного приказом Службы финансового надзора РК от 30.06.2020 №253 (далее – стандарт № 253). В случае проведения встречной проверки также указывается наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия _____.

Проверяемый период: _____

Контрольное мероприятие проведено _____
(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

_____ в составе:

_____ проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

_____ (указываются должности, фамилии, инициалы

_____ лиц (лица), уполномоченных (ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались¹: _____
(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц Службы финансового надзора РК и объектов контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля», утвержденного приказом Службы финансового надзора РК от 30.06.2020 №251)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) _____
(указываются экспертизы, контрольные

_____ действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия

_____ (в соответствии с пунктами 18, 19 стандарта № 253), с

_____ указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) ² _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил _____ рабочих дней с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ³ с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа (ов))

Службы финансового надзора РК о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании ⁴ _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)) Службы финансового надзора РК

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки) ⁵:

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

(описание с учетом требований пунктов 50-52 стандарта 253 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта

контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 стандарта № 253, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по

каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов),

на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием

частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁶.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения в соответствии с пунктами 53, 54 стандарта № 253)

Руководитель
 проверочной (ревизионной) группы
 (уполномоченное на проведение
 контрольного мероприятия должностное лицо)

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁷: _____
 (указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

¹ Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

² Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

³ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁴ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁵ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

⁶ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁷ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

Заключение о результатах обследования

_____ (указывается полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта внутреннего государственного финансового контроля (далее – объект контроля)

_____ место составления

« ____ » _____ 20__ г.

Обследование проведено в отношении _____

(указывается сфера деятельности объекта контроля, в отношении которой осуществлялись действия по анализу и оценке для определения ее состояния (в соответствии с приказом Службы финансового надзора РК (далее – Служба) о назначении обследования)

В _____ (наименование объекта контроля)

Обследуемый период: _____

Обследование назначено на основании _____ (указывается наименование и реквизиты приказа

Службы о назначении обследования, а также основания назначения обследования в соответствии с пунктами 10 и 11 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного приказом Службы финансового надзора РК от 30.06.2020 №253 (далее – стандарт № 253)

Обследование проведено: _____

(указываются должности, фамилии, инициалы уполномоченных(ого) на проведение обследования должностных(ого) лиц(лица))

К проведению обследования привлекались ¹: _____ (указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии))

_____ независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, контроля, полное и сокращенное (при наличии)

наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению обследования в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц Службы финансового надзора РК и объектов контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля», утвержденного приказом Службы финансового надзора РК от 30.06.2020 №251)

Срок проведения обследования, не включая периоды его приостановления, составил _____ рабочих дней с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года.

Проведение обследования приостанавливалось² с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года на основании _____ (указываются наименование и реквизиты приказа Службы о приостановлении обследования)

Срок проведения обследования продлевался³ с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года на основании _____ (указываются наименование и реквизиты приказа Службы о

_____ продлении срока проведения обследования)

При проведении обследования проведено(ы) _____
(указываются экспертизы, исследования, осмотры,

инвентаризации, наблюдения, испытания, измерения, контрольные обмеры и другие действия по контролю, проведенные в

рамках обследования (в соответствии с пунктом 44 стандарта № 253), с указанием сроков их проведения,

предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В ходе проведения обследования установлено _____

(указываются сведения об объекте контроля ⁴, факты и информация,

установленные по результатам обследования, с учетом требований пунктов 50-53 стандарта № 253)

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к заключению о результатах обследования в соответствии с пунктами 53, 54 стандарта № 253)

Уполномоченное на проведение
обследования должностное лицо

_____ (должность)

_____ (дата)

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

Копию заключения получил ⁵: _____
(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя

объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию заключения о результатах обследования, дата, подпись)

¹ Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, к проведению обследования.

² Указывается только в случае приостановления обследования.

³ Указывается только в случае продления срока проведения обследования.

⁴ Указываются сведения об объекте контроля:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проведения обследования, но действовавшие в обследуемом периоде) в органах Федерального казначейства;

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в обследуемый период.

⁵ Указывается в случае вручения копии заключения о результатах обследования руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

На бланке организации

 (полное и сокращенное (при наличии)
 наименование объекта внутреннего
 государственного финансового контроля (далее –
 объект контроля) или должность, фамилия, имя,
 отчество (при наличии) руководителя объекта
 контроля)

 (юридический адрес объекта контроля в пределах
 его местонахождения)

от «___» _____ 20___ г.

№ _____

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

 (указывается наименование органа внутреннего государственного финансового контроля (далее – орган контроля),
 направляющего представление)

В СООТВЕТСТВИИ С _____
 (указываются наименование и реквизиты приказа органа контроля о назначении проверки
 (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

И НА ОСНОВАНИИ _____
 (указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11
 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и
 обследований и оформление их результатов», утвержденного приказом Службы финансового надзора
 РК от 30.06.2020 №253 (далее – стандарт № 253)

в период с _____ по _____ в отношении _____
 (указывается наименование объекта контроля)

проведена _____
 (указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного
 мероприятия)

Проверенный период: с _____ по _____.

Акт: _____
 (указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение _____
 (указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение о
 направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

 (указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных Службой финансового надзора Республики Крым», утвержденного приказом от 30.06.2020 № 255 (далее – стандарт № 255),

ТРЕБУЕТ

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2

Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, - в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в _____

(указывается наименование органа

не позднее _____

контроля, направляющего представление)

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 стандарта № 255.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Руководитель
(заместитель руководителя) органа
контроля

(подпись)

(инициалы и фамилия)

На бланке организации

 (полное и сокращенное (при наличии)
 наименование объекта внутреннего
 государственного финансового контроля (далее –
 объект контроля) или должность, фамилия, имя,
 отчество (при наличии) руководителя объекта
 контроля

 (юридический адрес объекта контроля в пределах
 его местонахождения)

от «__» _____ 20__ г.

№ _____

ПРЕДПИСАНИЕ

 (указывается наименование органа внутреннего государственного финансового контроля (далее – орган контроля),
 направляющего предписание)

В соответствии с

 (указываются наименование и реквизиты приказа органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное
 мероприятие)

в период с _____ по _____ в отношении _____
 (указывается полное и сокращенное (при наличии)

 наименование объекта контроля)

проведена _____
 (указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного
 мероприятия)

Проверенный период: с _____ по _____.

По результатам контрольного мероприятия выдано представление

 (указывается наименование объекта контроля)

от «__» _____ 20__ г. № _____.

В установленный в представлении от «__» _____ 20__ г. № _____ срок
 нарушения не устранены¹.

¹ Указывается при направлении предписания в случае неустранения нарушения, влекущего ущерб публично-правовому образованию, в установленный в представлении срок.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение _____

(указывается информация о нарушениях, влекущих причинение ущерба

публично-правовому образованию, сумма ущерба, причиненного публично-правовому образованию (без учета объемов

средств, перечисленных в возмещение указанного ущерба до направления предписания)

(указывается наименование органа контроля, направляющего предписание)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 9 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных Службой финансового надзора Республики Крым», утвержденного приказом от 30.06.2020 № 255 (далее – стандарт № 255),

ПРЕДПИСЫВАЕТ

(указываются требования о принятии объектом контроля мер по возмещению причиненного ущерба публично-

правовому образованию, в том числе мер, предусматривающих направление объектом контроля, являющимся

государственным (муниципальным) органом или государственным (муниципальным) учреждением, требований о

возврате средств к юридическим или физическим лицам, необоснованно их получившим, и (или) виновным

должностным лицам, осуществление претензионно-исковой работы)

Информацию о результатах исполнения настоящего предписания с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в _____

(указывается наименование органа

контроля, направляющего предписание)

не позднее «__» _____ 20__ года.

Срок исполнения настоящего предписания может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 стандарта № 255.

Невыполнение в установленный срок настоящего предписания влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Руководитель
(заместитель руководителя) органа
контроля

(подпись)

(инициалы и фамилия)

На бланке организации

 (финансовый орган (орган управления
 государственным внебюджетным фондом))

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения

Настоящее уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется

 (указывается наименование органа внутреннего государственного финансового контроля (далее – орган контроля),
 направляющего уведомление о применении бюджетных мер принуждения)

в соответствии со статьями 269.2, 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101), пунктами 15 и 17 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных Службой финансового надзора Республики Крым», утвержденного приказом от 30.06.2020 № 255.

По результатам проверки (ревизии) (далее - контрольное мероприятие)

 (указывается тема контрольного мероприятия)

проведенной с _____ по _____ в _____

 (указывается наименование объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля)

(назначена _____),

(указывается наименование и реквизиты приказа органа контроля о проведении контрольного мероприятия, а также основания его принятия в соответствии с пунктами 10 и 11 стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного приказом Службы финансового надзора РК от 30.06.2020 №253)

проверенный период _____

установлено следующее.

В соответствии с _____
 (указываются законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации,

 правовые акты, являющиеся основанием предоставления средств из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации,

 наименование главного распорядителя средств бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) бюджетной системы Российской Федерации, предоставившего средства)

из бюджета _____ в _____ году были предоставлены
 (указывается наименование бюджета, предоставившего средства)
 средства (межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение, бюджетный кредит)

(указываются сумма и цели предоставления межбюджетного трансферта или сумма и цели (условия) предоставления бюджетного кредита, а также сумма средств, межбюджетного трансферта, использованных не по целевому назначению, или сумма средств бюджетного кредита, использованных с нарушением целей (условий) его предоставления)

По результатам контрольного мероприятия выдано представление _____

(указывается наименование объекта контроля)

от «__» _____ 20__ г. № _____. В установленный в указанном представлении срок бюджетные нарушения не устранены.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие бюджетные нарушения:

(излагаются обстоятельства совершенного бюджетного нарушения со ссылками на страницы акта контрольного

мероприятия и с указанием нарушенных положений бюджетного законодательства

Российской Федерации и иных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета,

которые подтверждают указанные бюджетные нарушения, а также указывается объем средств, использованных с указанным бюджетным нарушением (без учета объемов средств, использованных с этим бюджетным нарушением и возмещенных в доход соответствующего бюджета до направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения)

За совершение данного нарушения предусматривается применение бюджетной меры принуждения в соответствии со статьей _____

(статьи 306.4, 306.5, 306.6, 306.7

Бюджетного кодекса Российской Федерации
 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101))

Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Приложение:

(копии акта контрольного мероприятия и документов, подтверждающих бюджетные нарушения)

Руководитель
 (заместитель руководителя)
 органа контроля

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)