

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РУКОВОДИТЕЛЬ

Ул.Ильинка, 7, Москва, 109097  
Телефон: 214-72-97 факс: 214-73-34  
www.roskazna.ru

Руководителям  
территориальных органов  
Федерального казначейства

от 24.06.2016 № 07-04-05/09-466

На №

Федеральное казначейство в связи с поступающими вопросами по правовому сопровождению юридическими отделами территориальных органов Федерального казначейства (далее - территориальные органы) контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере и по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), а также в целях выработки единого подхода правового сопровождения контрольных мероприятий, уменьшения рисков отмены результатов контрольных мероприятий при обжаловании в судебном (досудебном) порядке и недопущения случаев принятия решений, нарушающих права и законные интересы объектов контроля, сообщает.

Под правовым сопровождением контрольных мероприятий понимается оказание сотрудниками юридических отделов территориальных органов правовой помощи членам проверочных (ревизионных), инспекторских групп, в том числе подготовка заключений (разъяснений) на поступившие от руководителей проверочных (ревизионных) инспекторских групп запросы и осуществление правовой экспертизы проектов следующих документов, подготавливаемых в рамках контрольных мероприятий:

проекты правовых актов территориальных органов о назначении и проведении контрольных мероприятий;

проекты актов проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере;

проекты представлений, предписаний, предупреждений;

проекты уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

проекты писем проверяемым организациям, правоохранительным органам и в иные органы государственной власти за подписью руководителя (заместителя руководителя) территориального органа.

При осуществлении правового сопровождения контрольных мероприятий полагаем необходимым руководствоваться следующим.

1. Проведение правовой экспертизы проектов правовых актов территориальных органов о назначении и проведении контрольных мероприятий, осуществляется в соответствии с разделом II Порядка проведения правовой экспертизы документов, поступающих в юридический отдел территориального органа Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17.12.2013 № 297 (далее – Порядок № 297), в части юридической техники, а также с учетом следующих особенностей.

1.1. При проведении правовой экспертизы проектов правовых актов территориальных органов о назначении и проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере проверяется:

наличие сведений о наименовании объектов контроля, о проверяемом периоде при последующем контроле, темах контрольных мероприятий, об основаниях проведения контрольных мероприятий, о составе должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий, о сроке проведения контрольных мероприятий, а также о наличии перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий;

соответствие и согласованность вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольных мероприятий, с полномочиями территориального органа по контролю в финансово-бюджетной сфере, а также с темами контрольных мероприятий и основаниями их проведения.

1.2. При проведении правовой экспертизы проектов правовых актов территориальных органов о назначении и проведении проверок в рамках внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», проверяется:

наличие правовых оснований для проведения проверок, сведений о дате начала и окончания проведения проверок, сроках их проведения, о составе должностных лиц, уполномоченных на проведение проверок, о привлекаемых к проведению проверок экспертах, представителей экспертных организаций, а также о целях, задачах, предмете проверок;

наличие сведений о перечне мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверок, а также перечень документов, представление которых необходимо для их достижения;

наличие наименований аудиторских организации, в которых проводятся проверки (в том числе при назначении проверки аудиторской организации в части деятельности ее филиала), основного регистрационного номера аудиторских организаций в реестрах аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, перечень филиалов в ее составе (в случае наличия);

соблюдение полномочий территориального органа, в частности, при формировании целей, задач и предмета проверок.

2. При проведении правовой экспертизы проектов актов проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере проверяется:

согласованность сведений, изложенных в описательных и заключительных частях проектов актов проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере;

наличие в проектах актов проверок (ревизий) необходимой и исчерпывающей информации, позволяющей оценить обоснованность содержащихся в них выводов;

корректность ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, договоры, соглашения, государственные контракты, в том числе, при описании нарушений, изложенных в проектах актов проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере.

3. При проведении правовой экспертизы проектов представлений, предписаний, предупреждений проверяется:

соблюдение сроков для направления представлений, предписаний, предупреждений;

соответствие проектов представлений, предписаний решению, принятому руководителем (заместителем руководителя) территориального органа относительно реализации результатов контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере;

корректность ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, договоры, соглашения, государственные контракты при составлении проектов представлений, предписаний, предупреждений;

правомерность и корректность требований, содержащихся в проектах представлений, предписаний, предупреждений, а также соблюдение полномочий территориального органа при подготовке проектов перечисленных документов.

Исходя из положений пункта 68 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от

28.11.2013 № 1092, объекту контроля могут направляться как предписания, так и представления.

При этом предписания и представления подготавливаются, оформляются и направляются в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1092.

Следует отметить, что при указании срока исполнения предписания или представления необходимо, учитывая возможность устранения объектом контроля нарушений в установленные сроки с учетом положений нормативных (правовых) актов, устанавливающих порядок исполнения действий предписываемых объекту контроля.

Целесообразно указывать срок исполнения представления или предписания отдельно по каждому требованию, срок информирования о результатах исполнения предписания или представления также указывается отдельно.

4. При проведении правовой экспертизы проектов уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, подготовленных в ходе осуществления территориальным органом внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, проверяется:

согласованность сведений, изложенных в актах проверок (ревизий) и проектах уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

наличие в проектах уведомлений о применении бюджетных мер принуждения исчерпывающей информации относительно допущенных бюджетных нарушений;

наличие правовых оснований для направления уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

наличие оснований для применения, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, бюджетных мер принуждения и суммы средств, использованных с нарушением;

корректность ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, договоры, соглашения, в том числе при квалификации бюджетных нарушений, изложенных в проектах уведомлений о применении бюджетных мер принуждений.

5. Проведение правовой экспертизы проектов писем проверяемым организациям, правоохранительным органам и иным органом государственной власти за подписью руководителя (заместителя

руководителя) территориального органа осуществляется в соответствии с разделом VIII Порядка № 297.

6. По результатам проведения правовой экспертизы проектов документов, подготавливаемых в рамках контрольных мероприятий, составляется заключение в соответствии с пунктами 4 или 5 раздела I Порядка № 297. При этом правовая экспертиза проекта актов проверок (ревизий) в финансово-бюджетной сфере завершается составлением заключения о соответствии (несоответствии) проекта документа, законодательству и (или) нормативным правовым актам Российской Федерации без проставления виз сотрудников юридического отдела, включая начальника юридического отдела территориального органа, либо в период его отсутствия - лица, исполняющего его обязанности.

7. В рамках правового сопровождения контрольных мероприятий юридическими отделами территориальных органов осуществляется рассмотрение обращений руководителей проверочных (ревизионных), инспекторских групп, в случае возникновения вопросов правоприменения и описания действий, содержащих признаки нарушений, проверяемых организаций.

В обращениях должна содержаться полная информация о неопределенности в применении конкретных нормативных положений, описание действий проверяемых организаций, а также обоснованное мнение руководителей (членов) проверочных (ревизионных), инспекторских групп, и при наличии – позиция проверяемых лиц (объяснения ответственных должностных лиц проверяемых организаций).

По результатам рассмотрения обращений руководителей проверочных (ревизионных) инспекторских групп составляются заключения (разъяснения), оформленные в виде служебной записки.

При осуществлении правового сопровождения контрольных мероприятий сотрудники юридических отделов территориальных органов вправе запрашивать и знакомиться с материалами контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

Р.Е. Артюхин