



Формирование единых методологических подходов к оценке действий объектов контроля. Новые задачи и вызовы.

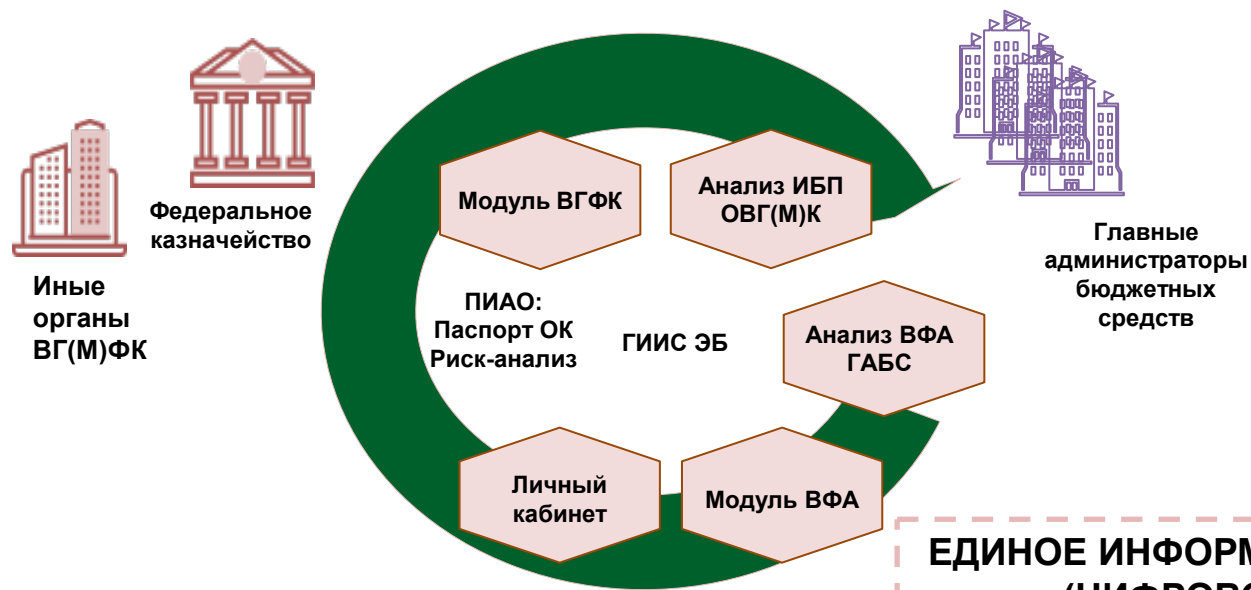


ЦИФРОВИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФК

Создание к 2025 году единой электронной среды автоматизированного контроллинга, охватывающего все процедуры от планирования контроля до отчетности о результатах контроля ФК

Создание и внедрение новых методов контроля на базе единой цифровой платформы

Цифровая среда, позволяющая провести измерение финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля (анализа) и внедрить инструменты управления рисками при управлении деятельностью



**ЕДИНОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ПОЛЕ
(ЦИФРОВОЙ ДИАЛОГ,
ЭЛЕКТРОННЫЙ
ДОКУМЕНТООБОРОТ)**



Проект федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»

Внесен в Правительство РФ 31.08.2023

Согласован с ФК, МЭР, СП РФ

Получены заключения МЮ и ИЗИСП

Внесение в ГДФСРФ: январь 2024 (план)



СИСТЕМА СМАРТ-КОНТРОЛЯ*

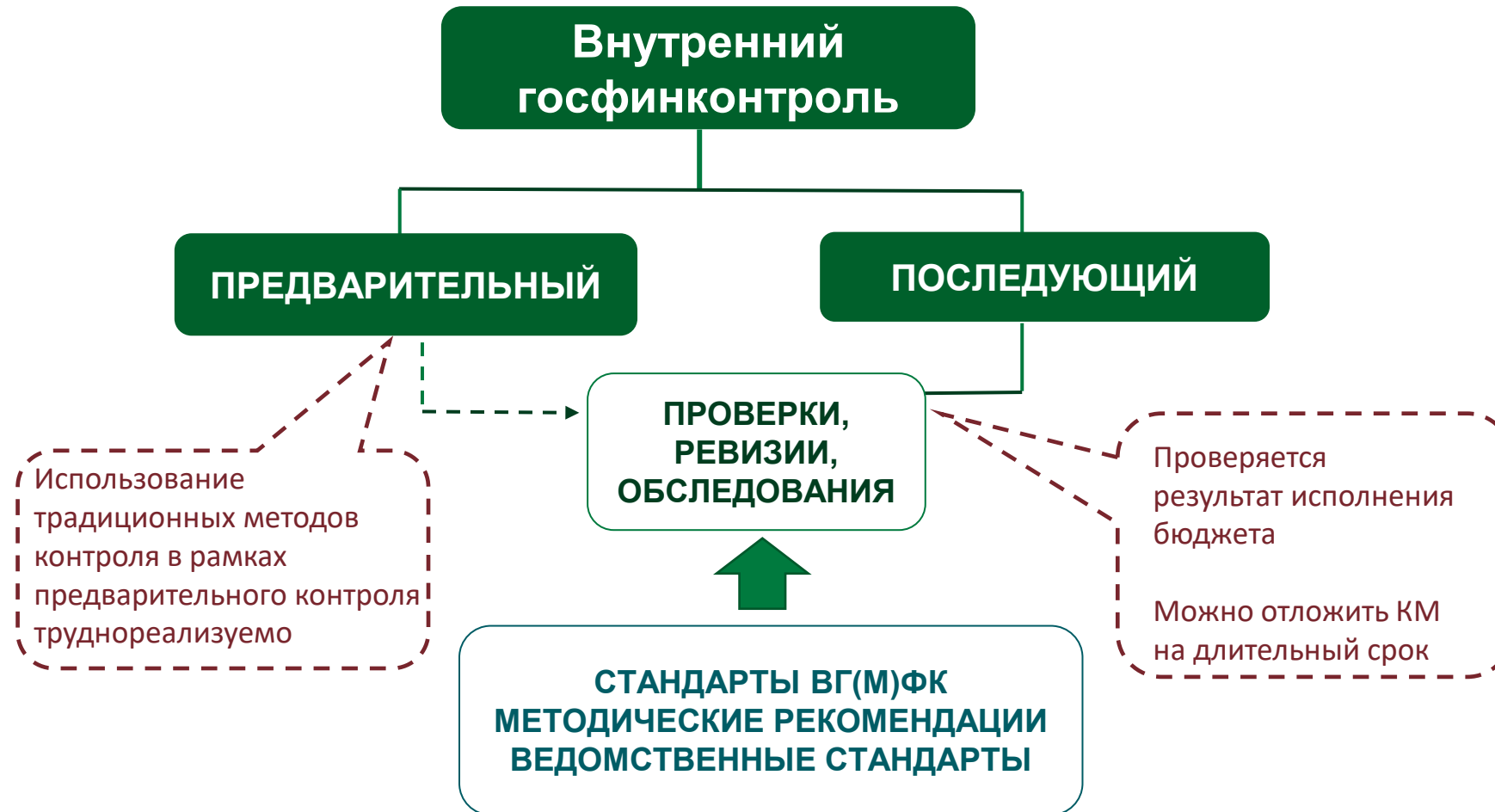


НОВЫЕ МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ





МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВЫЗОВЫ





НОВЫЙ МЕТОД ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ «НАБЛЮДЕНИЕ»

ЦЕЛИ	ХАРАКТЕРИСТИКИ
<ul style="list-style-type: none">➤ Упрощение процедуры и снижение документооборота➤ Оперативное реагирование на риски нарушений, выявление признаков нарушений➤ Предоставление новых возможностей для контролеров по предупреждению нарушений во взаимосвязи с цифровизацией всех этапов бюджетного процесса, в т.ч. контроля	<ul style="list-style-type: none">➤ Непрерывный процесс в «невидимом» режиме сбора и анализа данных➤ Осуществляется без приказа о назначении контрольного мероприятия➤ Использование цифровой среды при взаимодействии с объектами контроля (предостережение, пояснения)➤ Результат – предостережение, содержащее предложения о недопустимости нарушений (устранении рисков, признаков нарушений и их недопущении)



НОВЫЙ МЕТОД ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ «АНАЛИЗ»

ЦЕЛИ	ХАРАКТЕРИСТИКИ
<ul style="list-style-type: none">➤ Сближение подходов к контрольно-аналитической деятельности при осуществлении внешнего и внутреннего госфинконтроля➤ Формирование суждения об обоснованности выделенных (планируемых) объемов мер господдержки➤ Выявление проблемной области как у объекта контроля, так и в отрасли, причин недостижения результатов	<ul style="list-style-type: none">➤ Ограниченный во времени процесс➤ С вовлечением объекта контроляРезультат – рекомендации, содержащие выводы и предложения по повышению эффективности (результативности) осуществления ФХД (отдельных направлений деятельности) объекта контроля и (или) информацию о причинах и последствиях нарушений и недостатков и (или) признаках возможных нарушений и рисках их совершения➤ В случае выявления нарушений – представления, предписания и уведомления о БМП



НОВЫЙ МЕТОД ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ «КОНТРОЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ»

ЦЕЛИ: ДОВЕРИТЕЛЬНЫЕ ОТНОШЕНИЯ, ЦИФРОВОЙ ДИАЛОГ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФХД





НОВЫЕ МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

ОБСЛЕДОВАНИЕ

действующий метод

- **Ограниченный** во времени процесс;
- **Анализ и оценка** состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;
! оценка состояния, осмотр, анализ.
- **С вовлечением** объекта контроля;
- Результаты оформляются **заключением**;
- По результатам рассмотрения заключения может быть **принято решение о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии).**

НАБЛЮДЕНИЕ

новый метод

- **Постоянный** процесс;
- **Сбор и анализ** информации через информ. системы, **предварительный** контроль, направленный на недопущение нарушений;
- **Без вовлечения объекта контроля** («невидимый» контролер), объект контроля **не уведомляется** о проведении наблюдения;
- Направляются **предостережения** в случае выявления рисков, признаков нарушений;
- Невыполнение **предостережений** не влечет последствий для объекта контроля*.

АНАЛИЗ

новый метод

- **Ограниченный** во времени процесс;
- **Исследование** деятельности (отдельных ее направлений);
! исследование, анализ и оценка эффективности ФХД.
- **С вовлечением объекта контроля**;
- Результаты оформляются **заключением**;
- Направляются: **рекомендации**, содержащие выводы и предложения по повышению эффективности ФХД, и (или) информацию о причинах и последствиях нарушений и недостатках, и (или) признаках возможных нарушений и рисках их совершения;
представления (предписание) в случае выявления нарушений.

КОНТРОЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ

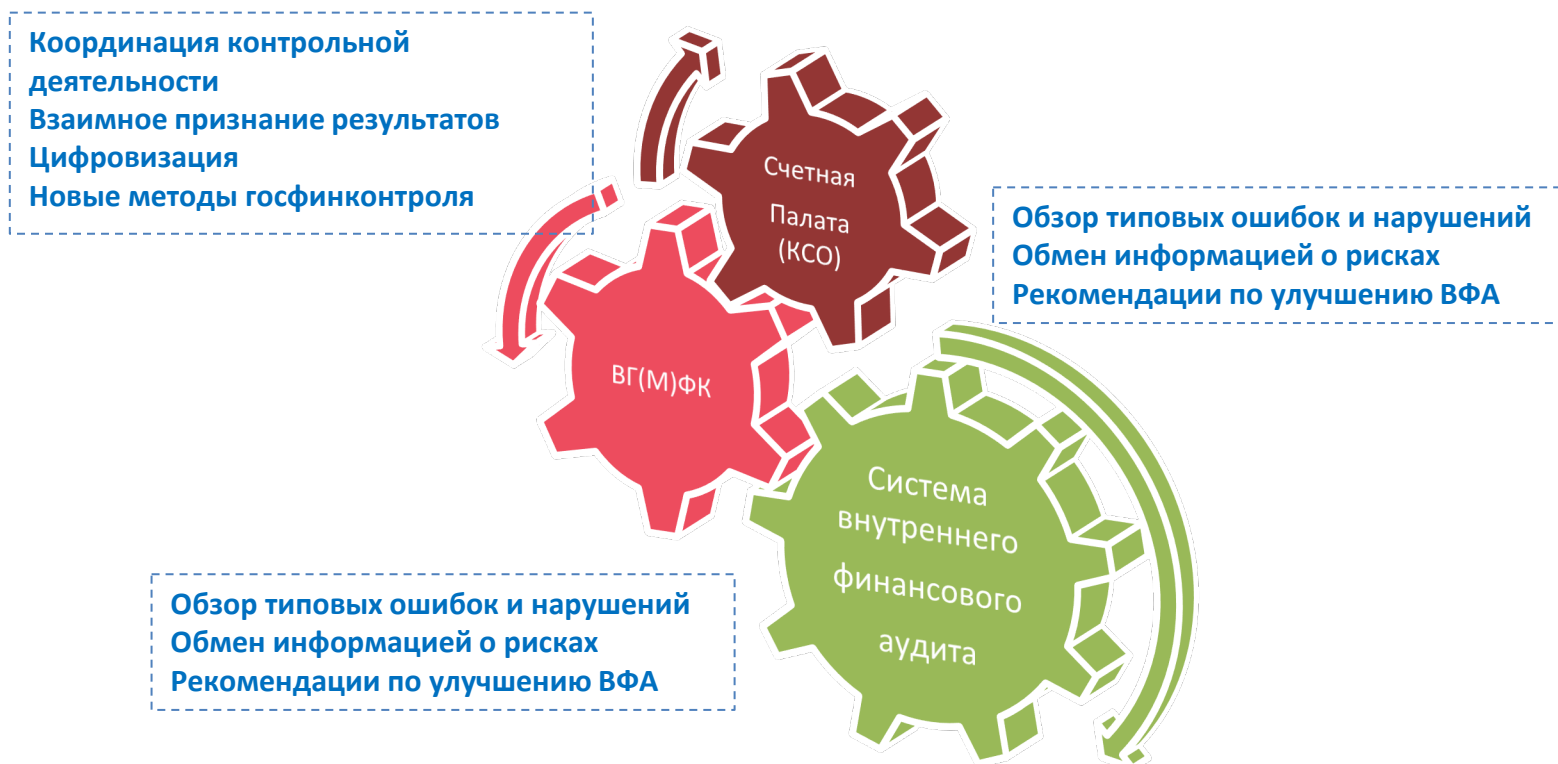
новый метод

- **Ограниченный** во времени процесс;
- Контроль в режиме реального времени по обоюдному согласию органа и объекта контроля;
- Проводится на основании **соглашения**;
- Объект контроля **освобождается от «классических» методов контроля**;
- Направлен на предотвращение нарушений, постоянная **«работа» органа контроля по недопущению нарушений объектом контроля**;
- Орган контроля направляет **мотивированные мнения (ММ)**, обязательные к исполнению объектом контроля;
- В случае **невыполнения объектом контроля ММ**, орган контроля разрывает соглашение и **инициирует внеплановое КМ***.

*Механизм будет отражен в порядке, установленном Правительством РФ.



МЕХАНИЗМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЕ





Дополнительные формы отчетности о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и порядка их составления и представления



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВГ(М)ФК

ФОРМА: ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ от 25.04.2023 № 55н

ВСТУПАЕТ В СИЛУ: С 1 ЯНВАРЯ 2025 г.

ЦЕЛЬ: утверждение дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности органа ВГ(М)ФК, **РАСКРЫВАЮЩИХ** сведения, предусмотренные формой отчета, утвержденной федеральным стандартом ВГ(М)ФК № 1478, разрезе наиболее значимых показателей деятельности органов контроля:

- видов выявленных нарушений;
- принятых мер по результатам осуществления контроля (представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения);
- осуществления административного производства;
- обжалования решений органа контроля (его должностных лиц).



НЕОБХОДИМО:

- высшим должностным лицам РФ (главам местных администраций) для принятия управленческих решений, направленных на повышение финансовой дисциплины и эффективности использования бюджетных средств;
- Правительству РФ, Контрольному управлению Президента Российской Федерации, ФОИВ для анализа сферы деятельности органов контроля и объектов контроля, совершенствования бюджетного законодательства, законодательства об административных правонарушениях и методологии осуществления ВГ(М)ФК;
- МФ для осуществления качественного анализа исполнения бюджетных полномочий органов ВГ(М)ФК;
- МФ, ФК, Счетной палате РФ для проработки единого классификатора выявляемых органами ГФК нарушений и его дальнейшего совершенствования;
- МФ для совершенствования бюджетного законодательства, иных НПА



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВГ(М)ФК

ОТРАЖАЮТСЯ: сведения о результатах проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий, а также реализации результатов контрольных мероприятий по ВГ(М)ФК в соответствии со статьей 269.2 БК РФ

СОСТАВЛЯЮТСЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА:
1 января года, следующего за отчетным

ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД:
с 1 января по 31 декабря включительно

ВКЛЮЧАЮТСЯ СВЕДЕНИЯ:

- ➡ по контрольным мероприятиям, завершенным в отчетном периоде:
 - независимо от даты их начала
 - при условии принятия руководителем (заместителем руководителя) органа контроля решения по результатам рассмотрения акта
- ➡ о принятых мерах по результатам проведенных КМ при осуществлении полномочий по контролю в отчетном периоде (вне зависимости от даты окончания КМ)
- ➡ сведения по КМ, по результатам которого проведена внеплановая проверка (ревизия), а также результаты внеплановой проверки (ревизии) после рассмотрения их в совокупности
 - если по результатам рассмотрения акта принято решение о проведении внеплановой проверки (ревизии)



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВГ(М)ФК

СРОКИ:

ОТКРЫТАЯ ЧАСТЬ: ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным
на бумажном носителе или в электронной форме

ЗАКРЫТАЯ ЧАСТЬ: ежегодно до 20 апреля года, следующего за отчетным
только на бумажном носителе

КОМУ:



Федеральное казначейство



Минфин России



орган ВГФК субъекта РФ



высшее должностное лицо субъекта РФ (председатель
высшего исполнительного органа субъекта РФ)
(если иное не установлено НПА субъекта РФ)

орган ВМФК



глава местной администрации
*(если иное не установлено
муниципальным правовым актом)*



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СОСТАВ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВГ(М)ФК

Сведения о суммах и количестве нарушений, выявленных при проведении органом ВГ(М)ФК проверок, ревизий



РАСКРЫВАЕТСЯ информация о суммах и кол-ве нарушений, выявленных при проведении органом ВГ(М)ФК проверок, ревизий, а также о суммах, направленных в бюджет в пределах объема средств, использованных в нарушениями в добровольном порядке, а также по представлениям, предписаниям, уведомлениям о применении БМП в досудебном порядке.

В РАЗРЕЗЕ видов нарушений и объектов контроля.

Сведения о принятых мерах по результатам осуществления ВГ(М)ФК



РАСКРЫВАЕТСЯ информация о принятых мерах по результатам осуществления ВГ(М)ФК при условии принятия решения по результатам рассмотрения акта руководителем (зам. руководителя) органа ВГ(М)ФК

В РАЗРЕЗЕ видов контроля и принимаемых мер реагирования

Сведения об административном производстве по результатам исполнения ВГ(М)ФК полномочий по ВГ(М)ФК



РАСКРЫВАЕТСЯ информация об осуществлении органом ВГ(М)ФК полномочий по осуществлению административного производства

В РАЗРЕЗЕ глав и статей КОАП



СОСТАВ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА ВГ(М)ФК

Сведения об обжаловании решений органа ВГ(М)ФК (его должностных лиц), принятых по результатам осуществления им (ими) полномочий по ВГ(М)ФК контролю, и действий (бездействия) должностных лиц органа ВГ(М)ФК при осуществлении ими полномочий по ВГ(М)ФК



РАСКРЫВАЕТСЯ информация о количестве поданных и (или) удовлетворенных в отчетном периоде жалоб и заявлений на решения органа ВГ(М)ФК, а также действия (бездействие) должностных лиц органа ВГ(М)ФК в рамках осуществления ими полномочий по ВГ(М)ФК, об обжалуемых суммах постановлений по делам об административных правонарушениях и нарушений по предписаниям, представлениям, уведомлениям о применении БМП

В РАЗРЕЗЕ жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях, предписания, представления и действия (бездействие) должностных лиц органа ВГ(М)ФК, заявлений (жалоб) в суд на постановления по делам об административных правонарушениях, предписания, представления, уведомления о применении БМП и действия (бездействие) должностных лиц органа ВГ(М)ФК



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СВЕДЕНИЯ

о сумме проверенных средств, суммах и количестве нарушений, выявленных при проведении органом ВГ(М)ФК плановых и внеплановых проверок, ревизий, а также о суммах, направленных в бюджет бюджетной системы РФ в пределах объема средств, использованных с нарушениями, в добровольном порядке до вынесения органом контроля представлений, предписаний, а также по представлениям, предписаниям, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения органа ВГ(М)ФК в досудебном порядке

ВАЖНОЕ!

Вид нарушения	Код строки	Объекты контроля		Сумма проверенных средств, тыс. руб.	Количество нарушений			Сумма нарушений							Суммы, направленные в бюджет бюджетной системы Российской Федерации в пределах объема средств, использованных с нарушениями, в добровольном порядке до вынесения органом контроля представлений, предписаний, а также по представлениям, предписаниям, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения в досудебном порядке, тыс. руб.		
		Код главного администратора бюджетных средств по бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код главы по БК)	Код вида объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля		всего	всего	из них допущено:		Всего, тыс. руб.	% суммы нарушений от суммы проверенных средств	из них допущено, тыс. руб.:		из них допущено в проверяемом периоде (из графы 9), тыс. руб.:			всего	из них по предписаниям
							в отчетном году	в году, предшествующем отчетному году			в отчетном году	в году, предшествующем отчетному году	неправомерное, в том числе нецелевое использование бюджетных средств		неэффективное использование бюджетных средств		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	

Перечень видов нарушений составлен исходя из полномочий органов контроля и наиболее часто выявляемых органами ВГ(М)ФК нарушений*

Предусмотрена классификация нарушений

* <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vnutrenniy-gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol/>



ПРИМЕРЫ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ, ОТРАЖАЕМЫХ В ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

Приказ Минфина России № 55н

Нарушения требований к составлению и исполнению бюджета по расходам, установленных:

- бюджетным законодательством РФ, положениями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения
- положениями правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ
- условиями договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (в том числе несоблюдения требований к составлению и представлению сведений, необходимых для составления и исполнения бюджета, порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до ГРБС (РБС) и ПБС, порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка формирования государственного (муниципального) задания, порядка принятия бюджетных обязательств), за исключением требований к предоставлению МБТ

Системные и систематические нарушения, выявляемые ФК (2-е полугодие 2022 года)

Недостатки и нарушения при исполнении бюджета по расходам:

- сведения о принятых бюджетных обязательствах сформированы ПБС позднее установленного срока
- приняты бюджетные обязательства в объеме, превышающем доведенные лимиты бюджетных обязательств
- утверждены показатели бюджетной сметы меньше доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств
- недоведены лимиты бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования до подведомственных учреждений
- невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету

Недостатки и нарушения при предоставлении субсидий БУ, АУ

учреждениями за счет средств, полученных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- произведены расходы, не связанные с выполнением государственного задания
- произведены неправомерные выплаты (переплаты) работникам
- длительное время (более 2 лет) не использовалось недвижимое имущество, а также оборудование, приобретенное за счет средств субсидии



ПРИМЕРЫ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ, ОТРАЖАЕМЫХ В ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

Приказ Минфина России № 55н

Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Системные и систематические нарушения, выявляемые ФК
(2-е полугодие 2022 года)

Недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности

- при формировании учетной политики учреждениями не установлены положения по ведению бухгалтерского учета отдельных объектов
- не обеспечена актуализация положений учетной политики в соответствии с текущей редакцией единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению
- допущены искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении
- приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни
- не проводились обязательные инвентаризации финансовых обязательств, а также инвентаризации имущества при смене материально-ответственных лиц
- не отражены в бухгалтерском учете обязательства, принятые на основании государственных контрактов, либо несвоевременно отражены в бухгалтерском учете материальные ценности
- отражены в бухгалтерском учете операции по списанию кредиторской задолженности при отсутствии документа, являющегося основанием для списания кредиторской задолженности, что повлекло предоставление недостоверной отчетности



ПРИМЕРЫ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ, ОТРАЖАЕМЫХ В ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

Приказ Минфина России № 55н

Несоблюдение целей, порядка и условий предоставления МБТ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета бюджетной системы РФ, а также в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов

Несоблюдение условий соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам (в том числе грантов в форме субсидий)

Системные и систематические нарушения, выявляемые ФК
(2-е полугодие 2022 года)

Недостатки и нарушения при предоставлении и использовании МБТ, предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта РФ

- остатки МБТ, полученных в форме субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, возвращены в федеральный бюджет с нарушением установленного срока
- нарушены обязательства по достижению значений показателей результативности использования субсидии
- субсидии из федерального бюджета на цели, не предусмотренные условиями соглашений, в части оплаты коммунальных услуг (предоставление электрической энергии, холодного водоснабжения и водоотведения) за нежилые помещения, переданные третьим лицам по договорам аренды

Недостатки и нарушения при предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций юр. лицам, внесении взносов в уставные капиталы юр. лиц

- не достигнуты значения результата предоставления субсидий, установленные в соглашениях
- получателем субсидий несвоевременно исполнена обязанность по незамедлительному, письменному уведомлению (информированию) ГРБС о внесении изменений в договор
- нарушены условия предоставления субсидий, в части объема финансирования субсидируемого комплексного проекта за счет собственных средств
- получателем субсидий за счет средств субсидий из федерального бюджета неправомерно приняты и оплачены фактически не выполненные работы и не поставленные материалы (оборудование)



ПРИМЕРЫ ВИДОВ НАРУШЕНИЙ, ОТРАЖАЕМЫХ В ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

Приказ Минфина России № 55н

Нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, из них:

- в части несоблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
- в части определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуг
- в части соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта
- в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Системные и систематические нарушения, выявляемые ФК (2-е полугодие 2022 года)

Недостатки и нарушения при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также закупок для обеспечения нужд субъектов РФ, муниципальных нужд

- при определении и обосновании НМЦК на поставку товара, не подлежащего обложению (освобожденного от обложения) НДС, заказчиками использованы коммерческие предложения, содержащие информацию о цене товара с учетом НДС
- заказчиками изменялись условия контрактов с нарушением установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ правил (например, изменение цены контракта без определения дополнительного объема работ и пропорциональности соответствующего увеличения объема работ относительно первоначальному объему, изменение страны происхождения товара)
- при определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, содержащаяся в контрактах, по которым взыскивалась неустойка
- заказчиками осуществлялась приемка и оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения, несоответствующих условиям контрактов, в том числе, когда выявленные несоответствия не устранены поставщиками (подрядчиками, исполнителями)



КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ, ОТРАЖАЕМЫХ В ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

2 ОСНОВНЫЕ КАТЕГОРИИ НАРУШЕНИЙ

**Неправомерное использование
бюджетных средств**

неправомерное (в том числе нецелевое) использование бюджетных средств, **не относящиеся к неэффективному** использованию бюджетных средств, допущенное объектом контроля в случаях использования средств бюджета бюджетной системы, а также средств, предоставленных из бюджета бюджетной системы



**Нецелевое использование
бюджетных средств**

допущенное объектом контроля в случаях использования средств бюджета бюджетной системы, а также средств, предоставленных из бюджета бюджетной системы, **с учетом пункта 1 статьи 306.4**

**Неэффективное использование
бюджетных средств**

не относящиеся к неправомерному (в том числе нецелевому) использованию бюджетных средств, допущенное объектом контроля в случаях составления и исполнения бюджетов бюджетной системы участниками бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий, **с несоблюдением принципа эффективного использования бюджетных средств**, установленного статьей 34 БК РФ

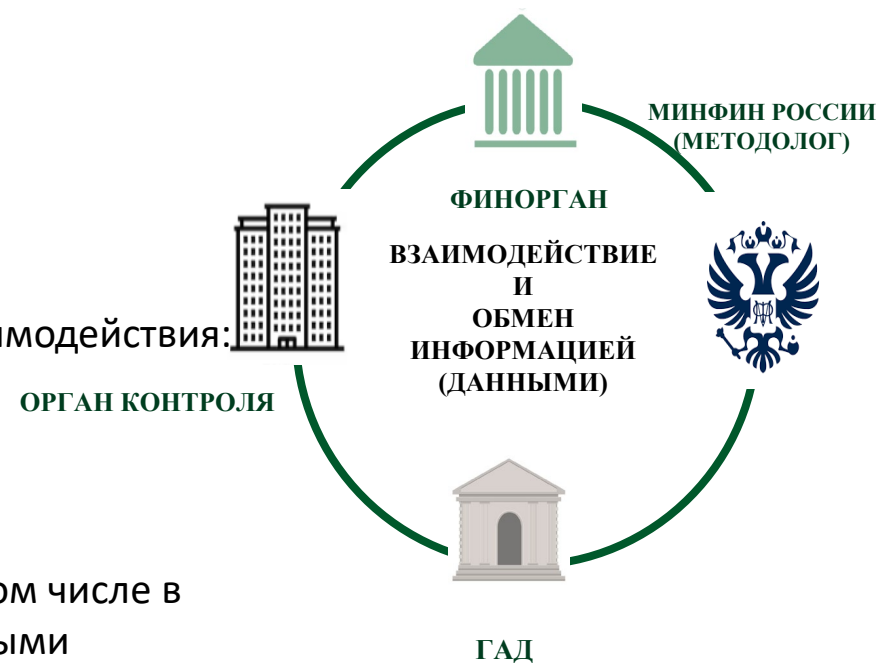
ОПТИМИЗАЦИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ОСНОВАНИЕ: поручение Президента РФ в рамках развития местного самоуправления

ПРИЧИНЫ: проблемные зоны в сфере управления дебиторской задолженностью по доходам

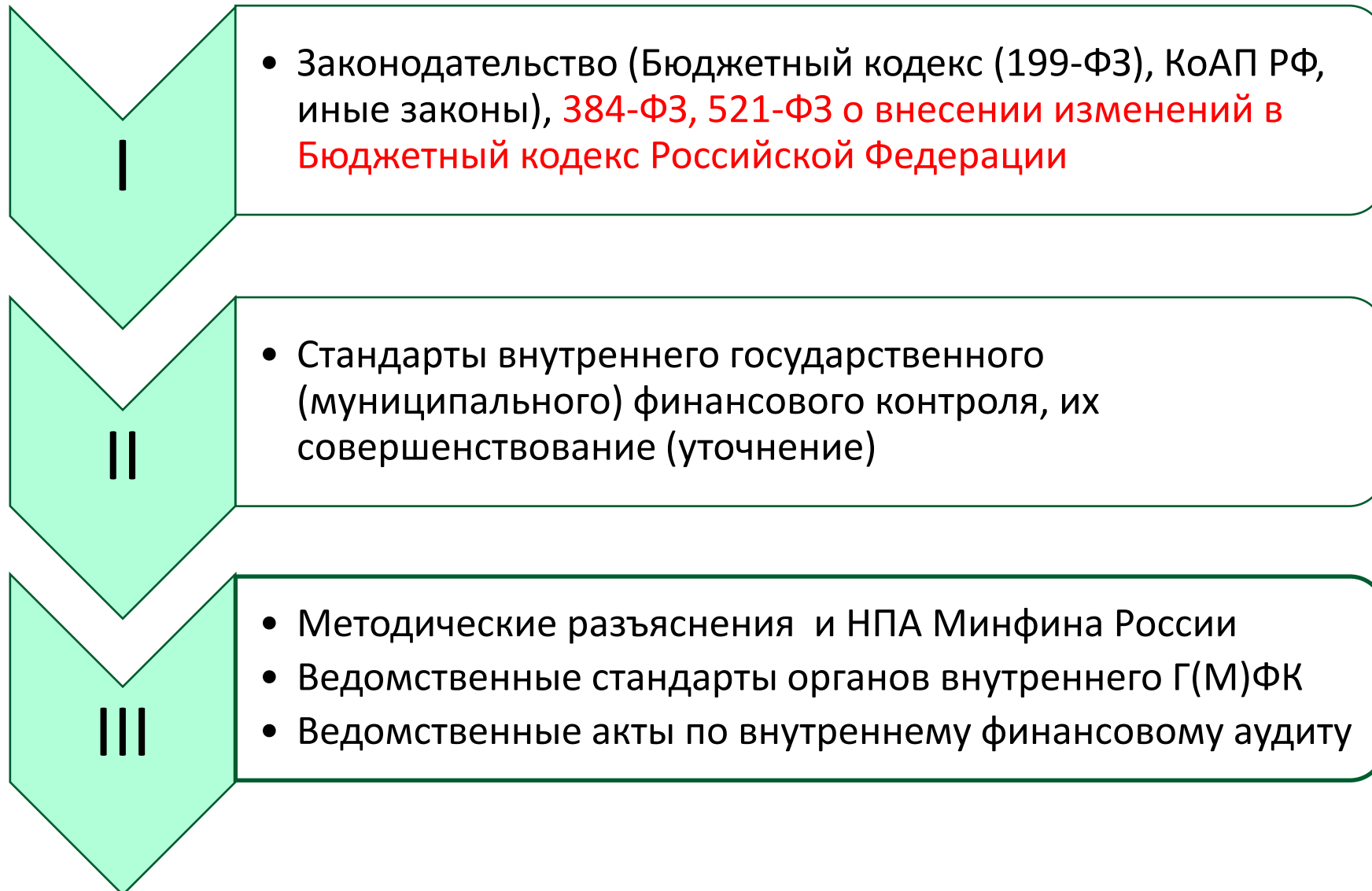
НЕОБХОДИМО:

- выработать подходы в части регламентации взаимодействия:
 - администратора доходов
 - должника
 - органа контроля
- оказать друг другу необходимую поддержку, в том числе в части получения и обмена информацией и данными
(например, информацией из ГИС ГМП, оператором которой является Казначейство России)

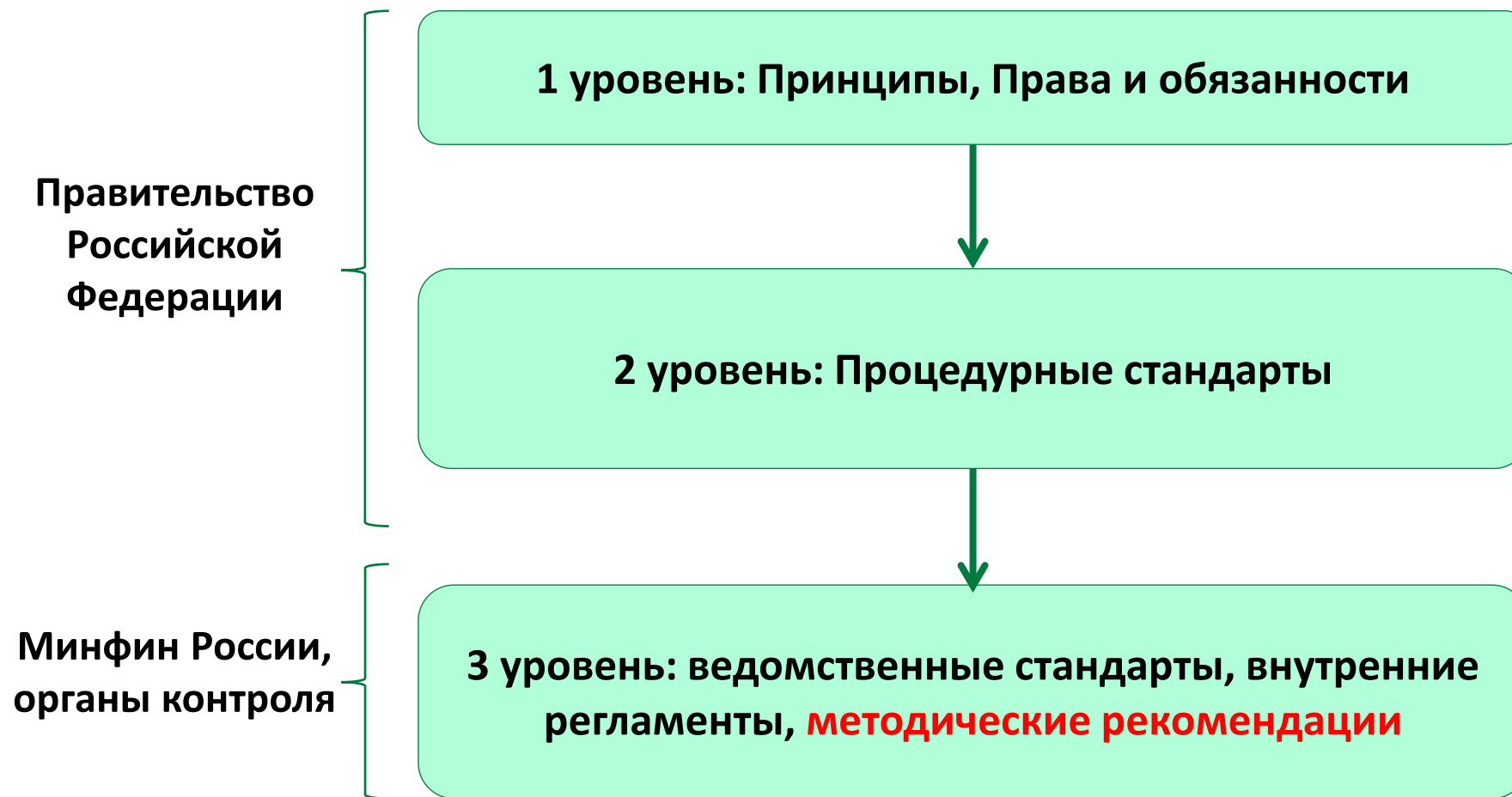


ПЛАНИРУЕТСЯ: разработка методрекомендаций для органов контроля по проведению проверки исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита бюджета

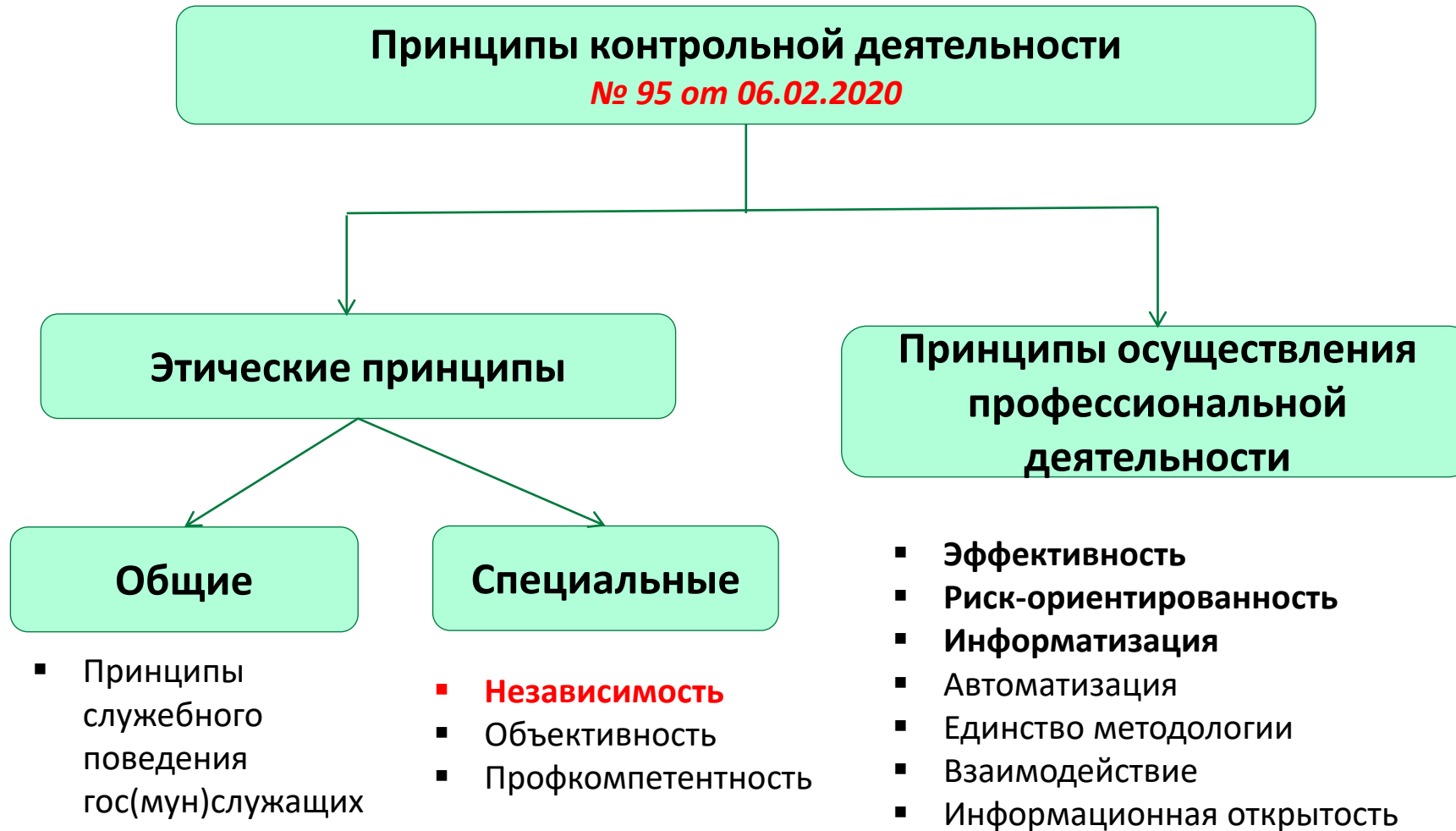
РЕГУЛИРОВАНИЕ Внутреннего Г(М)ФК



РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ (1 УРОВЕНЬ)





ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Рекомендации по оценке действий объекта контроля в качестве **неправомерного, нецелевого и неэффективного** использования бюджетных средств




Рекомендации по проведению проверок в отношении **БУ и АУ**

Рекомендации по проведению проверок в отношении **МБТ**

Рекомендации по проведению проверок **администрирования доходов бюджета**

На основании подходов, примененных в приказах МФ РФ для ФК № 113н от 28.05.2018, № 235н от 03.10.2018



Методические рекомендации по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков неправомерного использования бюджетных средств и определения их последствий

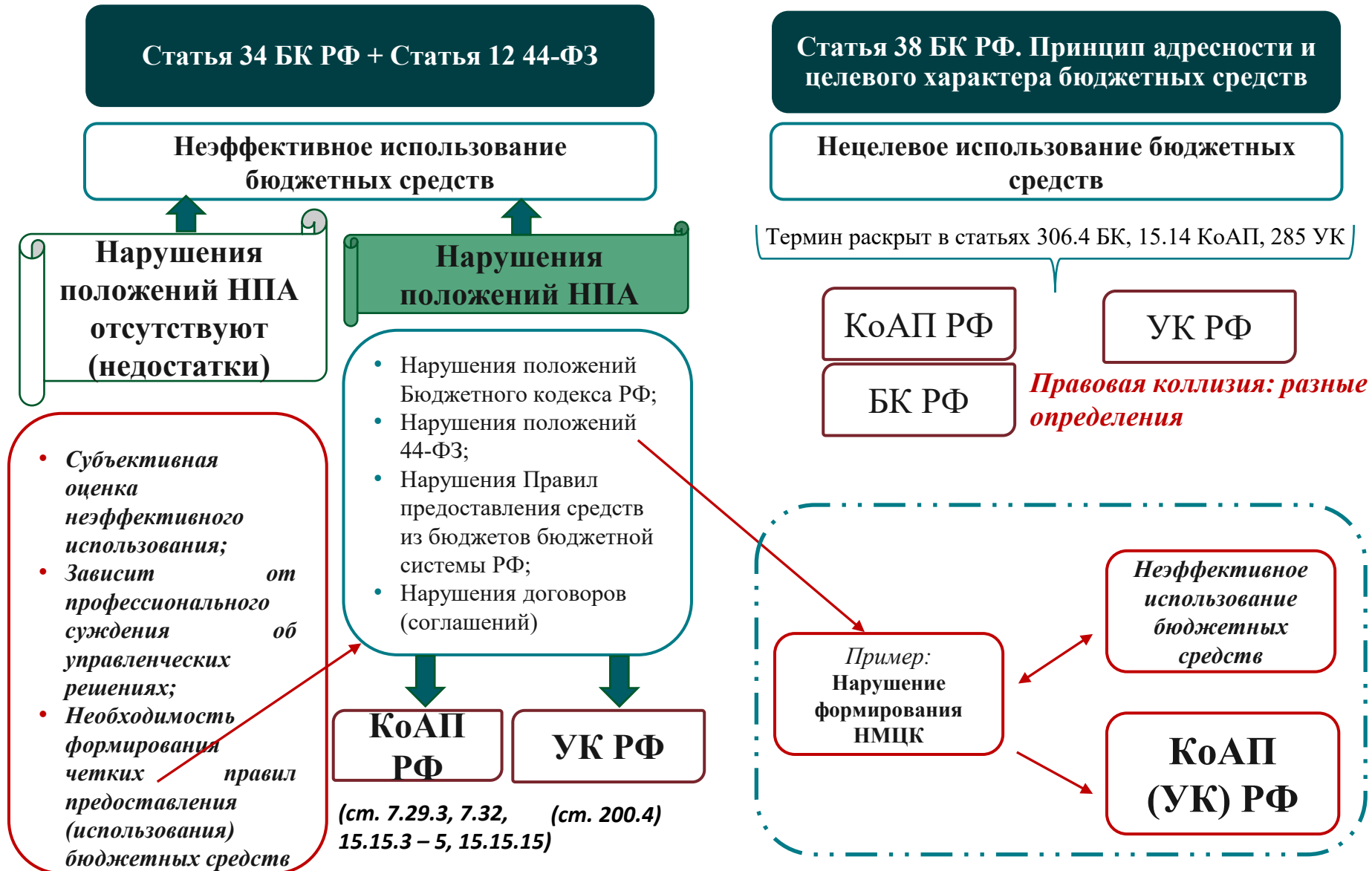
Форма: приказ Минфина России

Планируемый срок принятия: 2023 год

Основные задачи: определение подходов к проведению оценки действий объекта контроля в целях подтверждения признаков:

- неправомерного использования бюджетных средств
- нецелевого использования бюджетных средств
- неэффективного использования бюджетных средств

НЕЦЕЛЕВОЕ/НЕЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ



СООТНОШЕНИЕ НЕПРАВОМЕРНОГО, НЕЦЕЛЕВОГО И НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

НЕПРАВОМЕРНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

в законодательстве термин не раскрыт

НЕЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Нецелевое использование
бюджетных средств

Иное неправомерное
использование
бюджетных средств
(за исключением
нецелевого)

БЕЗ УЩЕРБА

УЩЕРБ

*(раскрытие термина на
основании ст. 15 ГК РФ)*

Статья 15 ГК РФ

Реальный ущерб – расходы, которые
лицо, чье право нарушено, произвело
или должно произвести для
восстановления права, утрата или
повреждение его имущества

- **Расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права** - денежные обязательства (расходы бюджета ППО), которые исполнены **или необходимо исполнить** для достижения установленных целей (результатов, показателей), не достигнутых вследствие неправомерного использования бюджетных средств;
- **Утрата или повреждение имущества** - выраженные в денежной форме утрата или повреждение государственного (муниципального) имущества (имущественных и (или) интеллектуальных прав ППО) или утрата средств бюджета



**Непоступление в бюджеты бюджетной системы
денежных средств в связи с нарушением объектом
контроля установленных порядка и условий**

УТРАТА СРЕДСТВ БЮДЖЕТА

- **Объем завышения исполненных с нарушением** денежных обязательств над объемом денежных обязательств, который подлежал бы исполнению в соответствии с положениями правовых актов, иных документов – оснований предоставления бюджетных средств;
- **Разность между объемом исполненных контрактующих обязательств и рыночной стоимостью** поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг при условии, что данные товары, работы, услуги не соответствуют условиям контракта (имеют худшие характеристики);
- **Иные дополнительные неправомерные расходы бюджета**

ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ ПРИЗНАКОВ НЕПРАВОМЕРНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытие всех терминов в определении нарушения (роспись, смета, ЛБО) со ссылками на регулирующие НПА, документы-основания предоставления средств

Обоснование различных подходов к определению нецелевки в БК РФ и КоАП РФ, УК РФ

Раскрытие последовательности контрольных действий в целях установления признаков нарушения, комплексного последовательного изучения состава расходов в документах-основаниях доведения ЛБО, принятия и исполнения бюджетных обязательств по КБК, отражающему изучаемый факт использования бюджетных средств, а также фактов использования ПБС, БУ, АУ, иными ЮЛ бюджетных средств

Сложные примеры проведения последовательности контрольных действий в целях установления признаков нарушения; Раскрытие особенностей установления нецелевки для юрлиц, в том числе БУ и АУ в части субсидий на финансовое обеспечение государственных и муниципальных заданий

Определение случаев причинения ущерба публично-правовому образованию в связи с неправомерным использованием бюджетных средств

- **завышение Н(М)ЦК**, вследствие которого цена исполненного контракта выше Н(М)ЦК, рассчитанной согласно положениям методических рекомендаций (**недостаток**);
- **оплата фактически поставленных** товаров, работ, услуг, результаты которых не используются и не подлежат практическому применению в соответствии с целями закупки (**необходимо подтверждение отсутствия возможности надлежащего применения**);
- **оплата НИОКР, ПИР** при наличии уже существующих разработок (плагиат), **оплата ПИР**, подготовки **ПСД** при отсутствии работ по строительству, реконструкции (**незавершенка**);
- **расходы на повторные работы** (**при условии**, что такие работы запланированы в бюджете);
- **расходы на содержание** неиспользуемого имущества (**необходимо подтверждение отсутствия возможности его использования в дальнейшем**); **демонтаж** (ликвидация) оборудования, имеющий полезный потенциал

- 1) В представлениях в обязательном порядке указывается необходимость о принятии мер по устранению причин и условий нарушений;
- 2) Объекты контроля нуждаются в консультации, что именно им делать (особенно там, где нет ВФА);
- 3) Подготовка полной информации для передачи материалов контроля прокурорам



Обстоятельства непреодолимой силы и крайняя необходимость

Недостаточная подготовленность и (или) несвоевременное доведение информации до них информации о существенных изменениях в бюджетном законодательстве

Ненадежность системы внутреннего контроля в отношении внутренних процедур объекта контроля

Коррупционные факторы

ДОСТУП К ИНФОРМАЦИОННЫМ СИСТЕМАМ

Обоснование:

Возникновение на практике случаев отказа организаций, не являющихся объектами контроля, в предоставлении необходимой информации и документов, а также доступа к информационным системам, операторами (владельцами) которых они являются, по причине недостаточности правовых оснований

СТАТЬЯ 269.3 Взаимодействие органов внутреннего государственного (муниципального) контроля с другими органами и организациями (введена Федеральным законом от 01.07.2021 № 244-ФЗ).

Срок вступления в силу 1 января 2022 г.

Федеральный стандарт «Права и обязанности», в редакции постановления Правительства РФ от 21.03.2022 № 421

«и) запрашивать у органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами, а также организаций, являющихся владельцами и (или) операторами информационных систем, пользователем которых является объект контроля, предоставление необходимого для осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля доступа должностным лицам органа контроля к данным таких информационных систем.»

Срок вступления в силу 30.03.2022

Изменения в стандарты:

- Проведение проверок
- Реализация результатов КМ
- Досудебное обжалование

Уточнен статус объекта контроля при получении доступа к информационным системам

Было

Доступ к государственным и муниципальным информационным системам, информационным системам, **владельцем или оператором** которых является объект контроля

Стало

Доступ к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, данным информационным системам, владельцем или оператором которых являются **иные орган, организация, в том числе в случае если указанные орган, организация являются владельцем и (или) оператором информационных систем, пользователем данных которых является объект контроля**

ИНФОРМАЦИЯ ОГРАНИЧЕННОГО ДОСТУПА

НАЛОГОВАЯ ТАЙНА



БАНКОВСКАЯ ТАЙНА



СВЕДЕНИЯ ИЗ ЕГР ЗАГС



ВРАЧЕБНАЯ ТАЙНА



Прорабатываются изменения в **отраслевое законодательство** в целях обеспечения реализации права органов ВГ(М)ФК запрашивать информацию, доступ к которой ограничен федеральными законами

Федеральный закон № 143-ФЗ
«Об актах гражданского
состояния»



Федеральный закон № 168-ФЗ
«О едином федеральном информационном
регистре, содержащем сведения
о населении Российской Федерации»

С 2026 года требование об использовании
федерального регистра в качестве
единственного
и (или) обязательного источника получения
сведений при организации
межведомственного информационного
взаимодействия в целях предоставления гос.
(мун) услуг и выполнения государственных и
муниципальных функций (ст. 13 № 168-ФЗ,
ПП РФ № 1578)

Федеральный закон № 323-ФЗ
«Об основах охраны здоровья
граждан в Российской Федерации»

Налоговый кодекс РФ

Федеральный закон № 395-1-ФЗ
«О банках и банковской
деятельности»

ПРИМЕНЕНИЕ СТАТЬИ 15.15.6 КоАП

административная ответственность за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности

Под искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, **которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате**

» НЕЗНАЧИТЕЛЬНОЕ

» ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ

» ГРУБОЕ

**понятие
«информация об активах, и
(или) обязательствах, и (или) о
финансовом результате»**

Инструкция № 33н (в ред. приказа Минфина от 11.06.2021 N 81н)
Инструкция № 191н (в ред. приказа Минфина от 11.06.2021 N 82н)

Информация в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - информация об активах, обязательствах и о финансовом результате) **раскрывается в бухгалтерской отчетности обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате.**