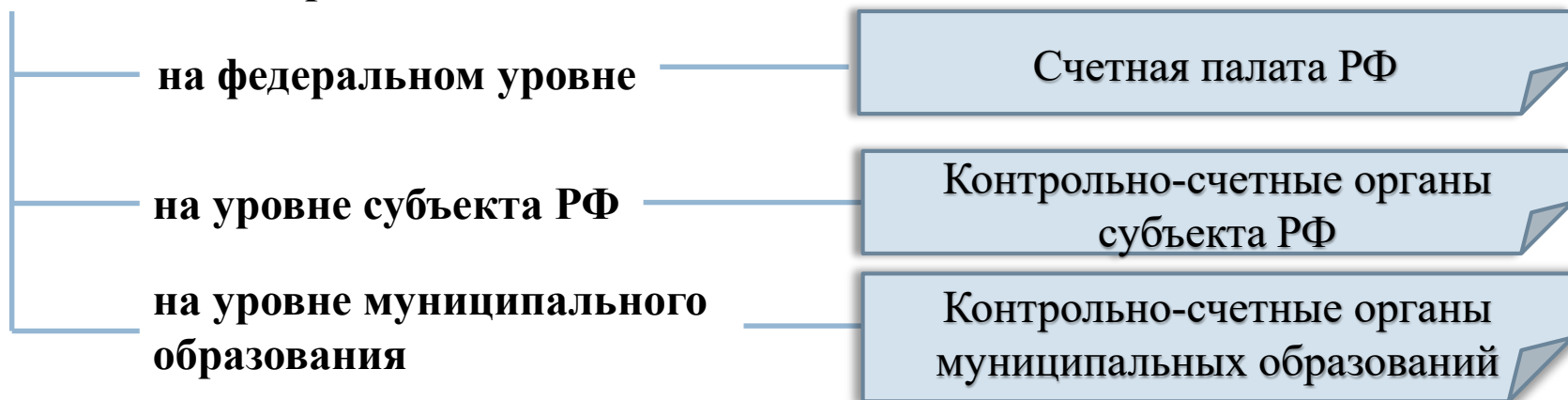
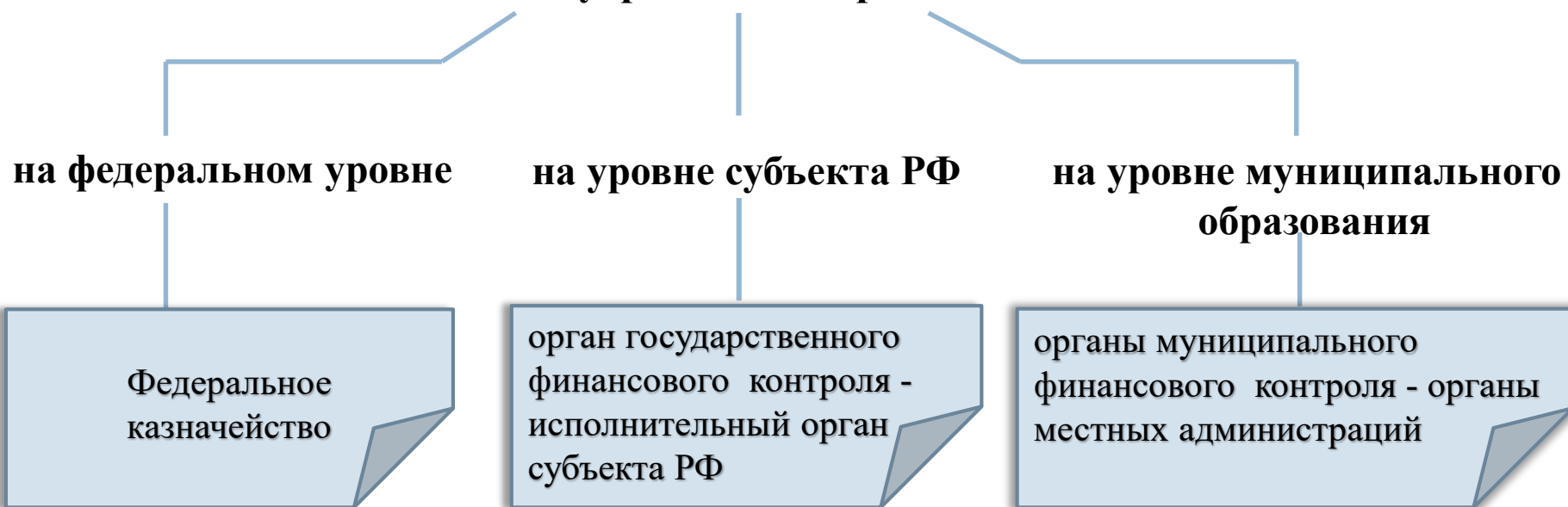


Актуальные вопросы
внутреннего и внешнего
финансового контроля.
Ответственность за нарушение
бюджетного законодательства.
Анализ практики.

Внешний контроль



Внутренний контроль



Полномочия органов внешнего государственного финансового контроля

Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по:

- контролю за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также за соблюдением условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета;
- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета;
- аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;
- экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных НПА бюджетного законодательства РФ, в т.ч. обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;
- экспертизе государственных (муниципальных) программ;
- анализу и мониторингу бюджетного процесса, в т.ч. совершенствованию бюджетного законодательства РФ;
- подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГРБС, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита;
- другим вопросам, установленным Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля

- за соблюдением **положений правовых актов**, регулирующих **бюджетные правоотношения**, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных учреждений;
- за соблюдением условий **договоров (соглашений)** о предоставлении средств из **соответствующего бюджета, государственных контрактов**;
- формирование **доходов** и осуществление **расходов** бюджетов бюджетной системы РФ **при управлении и распоряжении** государственным (муниципальным) **имуществом** и (или) его использовании;
- контроль за **достоверностью отчетов** о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе:
 - **отчетов** о реализации **государственных программ**,
 - **отчетов** об исполнении **государственных заданий**,
 - **отчетов** о достижении значений **показателей результативности** предоставления средств из бюджета.



Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с **федеральными стандартами**, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ.



Полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля

Федеральное казначейство в том числе проводит анализ:

- исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов РФ (органами местных администраций), в соответствии с порядком, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся исполнительными органами субъектов РФ (органами местных администраций), **обязаны** предоставлять информацию и документы, запрашиваемые Федеральным казначейством в целях осуществления указанного полномочия.

- осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 БК РФ*, внутреннего финансового аудита в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления указанными главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

** - органы внешнего государственного финансового контроля*

Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля

- Является **информационно-справочным** документом
- Разработан **на основе анализа** законодательных и нормативных правовых актов РФ
- Является **систематизированным перечнем** нарушений, выявляемых в ходе осуществления государственного финансового контроля
- Предназначен **для использования** инспекторами, ревизорами при подготовке и проведении контрольных мероприятий

- Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством

Размещен в правовых системах: Консультант Плюс, Гарант

- Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

<https://ach.gov.ru/upload/iblock/ce9/tsbmr1besr6ozb5hxgcnkxv34jxm4uo6.pdf>

- Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

КСП Московской области

<https://ksp.mosreg.ru/content/klassifikator-narusheniy-vyyavlyaemyh-v-hode-vneshnego-gosudarstvennogo-audita-kontrolya>

Типовые нарушения бюджетного законодательства, выявляемые в ходе контрольных мероприятий

- нарушение порядка составления и ведения бюджетной росписи;
- нарушения при постановке на учет бюджетных обязательств;
- нарушение условий предоставления МБТ;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- несоответствие заключенных соглашений о предоставлении средств, типовой форме и требованиям БК РФ;
- нарушение порядков предоставления из бюджета субсидий (грантов);
- приемка и оплаты невыполненных (завышенных) объемов работ, оборудования и материалов по завышенной стоимости, не поставленного оборудования;
- отсутствие контроля ГРБС за получателями средств, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- невыполнение государственного задания

Нарушение порядка составления и ведения бюджетной росписи ГРБС

Норма: ст. 219.1 БК РФ, Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом.

ГРБС осуществлено доведение бюджетных ассигнований как до
ПБС на сумму 57,0 млн руб. ранее даты утверждения
бюджетной росписи на 2021 год и на плановый период 2022 и
2023 годов



Нарушение постановки на учет БО:

- Не осуществлена постановка на учет БО;
- Нарушен срок постановки на учет БО.

Норма: ст. 219 БК РФ, Порядок исполнения бюджета по расходам, установленный соответствующим финансовым органом

Нарушение более **чем на 10 раб. дней** ПБС установленных сроков постановки на учет БО либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет БО образует состав административного правонарушения – ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП РФ.



от 10 до 30 тыс. руб.

Нарушение порядка и(или) условий предоставления МБТ

нарушители – ГРБС, получатели МБТ, финансовые органы

Условие предоставления - наличие в бюджете (сводной бюджетной росписи) муниципального образования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставлен МБТ.

Пример:

ОМСУ следовало в бюджете муниципального образования установить объем финансирования размере **89,0** млн руб., вкл. 60,0 млн руб. – софинансирование из бюджета субъекта РФ.

В бюджете предусмотрены БА в размере **60,0** млн руб., т.е. в меньшем объеме.

ГРБС не осуществил контроль за соблюдением условий, заключил соглашение и предоставил МБТ при отсутствии БА в бюджете в полном объеме.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, в том числе для ГРБС – ст. 15.15.3 КоАП РФ.

**на должностных лиц в размере
от 20 до 50 тыс. руб. или
дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет**



Нецелевое использование бюджетных средств

В бюджете муниципального образования, СБР, БР, ЛБО, БС предусмотрены средства **на предоставление субсидий юр.лицам, ИП и физ.лицам** (КВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»).

По факту предоставлены гранты бюджетным учреждениям.

Данные расходы следует отражать по КВР 613 «Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям».

Нарушение образует состав административного правонарушения - ст. 15.14 КоАП РФ.

ст. 306.4 БК РФ - нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.



должностные лица - от 20 до 50 тыс. руб. или дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет;

юр. лица - от 5 до 25 % суммы средств, использованных не по целевому назначению

Нецелевое использование бюджетных средств

Средства в объеме 50,0 млн руб. из бюджета субъекта РФ предоставлены на строительство ВЗУ по соглашению о предоставлении МБТ.



Из местного бюджета АО предоставлены бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества путем вноса в уставной капитал общества (ст. 80 БК РФ).

Спустя 2 года после предоставления средств, ВЗУ не построено, денежные средства на счетах АО в объеме, предоставленном местному бюджету из бюджета субъекта РФ, отсутствуют.

УК РФ Статья 285.1. Расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере*, -

наказывается штрафом в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере з/п платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

* - более 1,5 млн руб.

Нарушение условий предоставления субсидий

Нарушители – ГРБС, получатели субсидий

Норма: п. 3 ст. 78.1 БК РФ, положения Порядков о предоставлении средств из бюджета бюджетной системы РФ

Пример: В заключенных ГРБС соглашениях о предоставлении грантов отсутствовали обязательные условия:

- обязательства получателя по обеспечению согласия лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению о предоставлении гранта, на осуществление ГРБС и органами Г(М)ФК проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии;
- условия о согласовании новых условий соглашения или о расторжении соглашения (при недостижении согласия по новым условиям) в случае уменьшения ГРБС ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности предоставления субсидии в размере, определенном в соглашении.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения – ст. 15.15.5 КоАП РФ.

**на должностных лиц в размере
от 10 до 30 тыс. руб. или
дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет**



Нарушение ГРБС порядков предоставления из бюджета субъекта РФ субсидий (грантов)

Согласно ст. 78.1 БК РФ порядки предоставления субсидий (грантов) из бюджета субъекта РФ устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, которые должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

ГРБС приняты заявки на участие в конкурсе на получение гранта, не соответствующие требованиям к заявкам участников конкурса в части:

- срока подачи (приема) заявок (ГРБС приняты заявки, поданные после окончания установленного для их направления срока);
- отсутствия документов, предусмотренных Порядком (в пакете документов, отсутствовала копия кредитного договора, предусмотренного Порядком).



Нарушение ГРБС порядков предоставления из бюджета Московской области субсидий (грантов)

- ГРБС принята заявка на получение субсидии, содержащая **недостоверную информацию** об объемах оказанных услуг, в результате чего предоставлена субсидия в завышенном объеме;
- допущено повторное обеспечение (возмещение) расходов на выполнение работ, оказание услуг

ВНИМАНИЕ!
ЛОЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Отсутствие контроля ГРБС за получателями средств, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

ГРБС не осуществлен контроль за соблюдением получателем порядка, целей и условий предоставления субсидии, выразившийся в приемке отчетной документации при отсутствии надлежаще оформленных первичных учетных документов, подтверждающих расходы получателя на сумму **5,0 млн руб.**



В ходе фактического изучения устанавливаются следующие нарушения:

- приемка и оплата завышенных (отсутствующих) объёмов работ и применённых материалов;
- включение в контракты оборудования, не предусмотренного проектной документацией;
- приемка и оплата оборудования и материалов, не предусмотренных условиями контрактов, в т.ч. ПСД;
- неэффективное использование бюджетных средств, в связи с неиспользованием закупленного оборудования



Приемка товаров, не соответствующих условиям контракта, по завышенной СТОИМОСТИ

Условиями контракта предусмотрена закупка снегоуборщика Ariens ST 24 DLE Deluxe 921323 AutoTurn по цене 307 700,00 руб.



Подрядчиком поставлено, а заказчиком принят снегоуборщик STIGA ST 5266P по цене 307 700,00 руб.



Дополнительное соглашение сторонами не заключалось, стоимость оборудования не пересчитывалась.

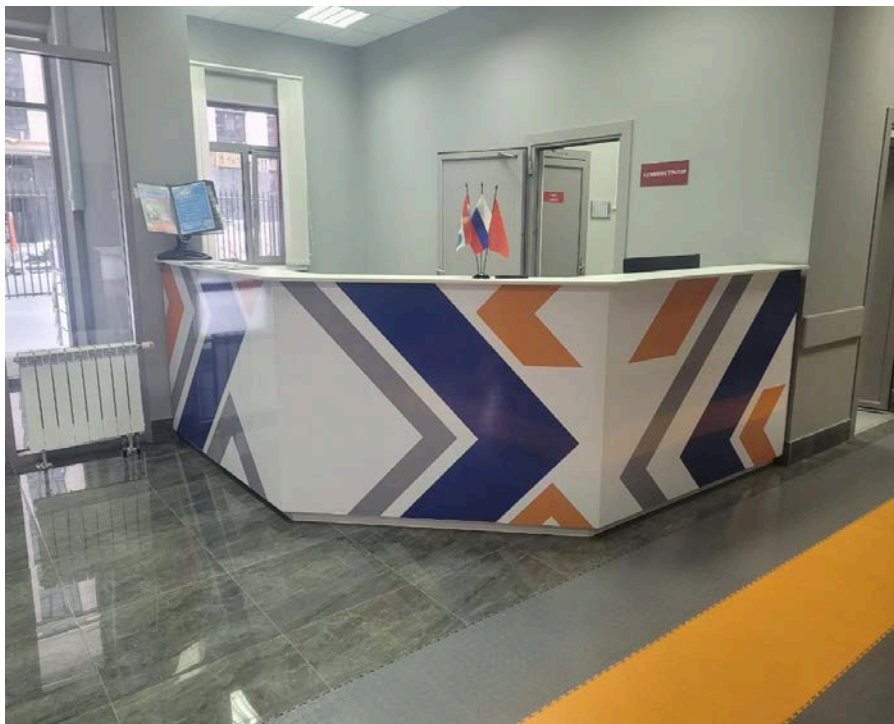
В результате нарушено основное обязательство по соглашению о предоставлении МБТ

Разница в стоимости предусмотренного контрактом и фактически установленного оборудования составила

120 000,00 руб.

Неэффективное расходование бюджетных средств - 0,8 млн руб.

- Установлено в соответствии с проектом



- Закуплено в нарушение проекта, не используется и хранится на складе



Необоснованное увеличение цены контракта на строительство объекта муниципальной собственности

- Увеличение цены контракта на основании положений п. 8 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 16.04.2022 № 680 допускается в случае **возникновения независящих** от сторон контракта **обстоятельств**, влекущих невозможность исполнения контракта.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения – ч. 4 или ч. 5 ст. 7.32 КоАП РФ.

ШТРАФ

на должностных лиц в размере
20 тыс. руб., юридических лиц – 200 тыс. руб. или на
должностных лиц, юридических лиц – в размере
двукратного размера дополнительно
израсходованных средств



Нарушения при благоустройстве территорий

Кабины для переодевания

Цена 1 шт. – 2,6 млн руб.

Завышение стоимости на 2,0 млн руб. в результате ошибки при расчете материала (древесины) в проектной документации



Некачественно выполненные работы по укладке песчаника



представление

по каждому указанному в представлении нарушению направляется:

- 1) требование об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий;
- 2) требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушения в случае невозможности его устранения.

предписание

направляется в случае невозможности устранения либо неустранения в установленный в представлении срок нарушения при наличии возможности определения суммы причиненного ущерба публично-правовому образованию в результате этого нарушения



Невыполнение в срок ПП и ПС – привлечение к административной ответственности по ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ.

Санкция – **штраф на должностное лицо в размере от 20 до 50 тыс. руб. или дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет.**

Невыполнение в срок ПП является основанием для обращения в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.

Виды контроля, которые должны быть организованы главным распорядителем бюджетных средств

Внутренний финансовый аудит

ст. 160.2-1 БК РФ



Контроль ГРБС –

соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

подп. 10 п. 1 ст. 158 БК РФ



Учредительский контроль

–
контроль за деятельностью подведомственных учреждений
ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»



Риски отсутствия ВФА и аудиторских мероприятий в соответствии с федеральными стандартами:

1. Отсутствие у руководителя ГРБС объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в т.ч. заключения о достоверности бюджетной отчетности, снижение качества финансового менеджмента
2. Нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации
3. Включение ГРБС в перечень главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), не осуществляющих должным образом ВФА, по результатам проведения Федеральным казначейством ежегодного мониторинга организации ВФА.
4. Информирование высшее должностное лицо субъекта РФ о негативной оценке текущего положения системы финансового аудита в регионе, выявленного в ходе мониторинга организации ВФА.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

Контактные сведения



Дридзе Ольга Сергеевна - заместитель начальника Главного контрольного управления Московской области

Тел.: 8 (495) 514-42-43

E-mail: dridzeos@mosreg.ru