

Комитет государственного финансового контроля
Правительства Хабаровского края

**Основные направления развития
внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля
на современном этапе. Основные виды
нарушений, выявляемых комитетом в
ходе внутреннего государственного
финансового контроля**

**Савин Никита Александрович, первый заместитель
председателя комитета государственного финансового
контроля Правительства Хабаровского края**

Изменения в Бюджетный кодекс РФ

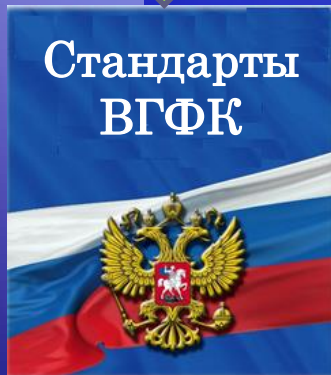
Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ

- цели осуществления ВГФК (ст. 265 БК РФ)
- состав объектов контроля (п. 1 ст. 266.1 БК РФ)
- распределение полномочий органов ВГФК по уровням бюджетов бюджетной системы (п. 2 и 2.1 ст. 266.1 БК РФ)
- полномочия органов ВГФК (п. 1 и 2 ст. 269.2 БК РФ)
- система правового регулирования — введены федеральные стандарты ВГФК (п. 3 ст. 269.2)
- понятия представления, предписания и бюджетного нарушения (ст. 270.2 и 306.1 БК РФ)
- применение БМП (ст. 306.2, 306.3 и 306.8 БК РФ)

Проблемы правового регулирования

- I. Противоречия и коллизии в текстах действующих нормативных правовых актов.
- II. Пробелы правового регулирования, отсутствие методической базы.

Противоречия и коллизии



- ❖ наличие в бюджетном законодательстве требований к проверкам, не соответствующих стандартам ВГ(М)ФК (ст. 78, 78.1, 78.3, 130, 136 БК);
- ❖ в положениях БК (ст. 265) о ВГ(М)ФК есть понятие "предварительный контроль", но его характеристики не раскрыты, возможность предварительного контроля не предусмотрена стандартами ВГФК;
- ❖ несоответствия в текстах федеральных стандартов:
 - отсутствие права органа контроля направлять запросы иным органам, организациям, должностному лицу (не являющимся объектом контроля), – *устранено Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 № 1504*;
 - неопределенность в части возможности проведения встречных проверок и обследований камеральным способом – *устранено Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 № 1504*;
 - абзацем 4 пункта 11 ФС "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" предусмотрено принятие правового акта, статус которого не определен БК;
 - ФС "Планирование проверок, ревизий и обследований" не регламентирован непосредственный порядок проведения оценки рисков (оценки тех или иных показателей объектов контроля), присвоения объектам контроля того или иного уровня риска, Возможность определения данного порядка ведомственным стандартом также не предусмотрена.

Пробелы правового регулирования, отсутствие методической базы

I. Отсутствие единых методических подходов к проведению контрольных мероприятий и квалификации нарушений

Проекты методических указаний Минфина России:

1. По применению федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности (ID проекта 01/02/07-21/00118061).

2. По применению федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" в части проведения проверок предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям" (ID проекта 01/02/07-21/00118060).

Отсутствие работающего классификатора нарушений

13	02	01	Нарушение порядка и (или) условий оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию										
13	02	01	01	Нецелевое использование средств государственного внебюджетного фонда									
13	02	01	01	01	01	15		Оплата непоставленных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг	Закон № 326-ФЗ; Соглашения, договоры о предоставлении средств	кол-во и тыс. рублей	ст. 15.14 КоАП РФ ст. 285.1 УК РФ		
11	01	01	02	Неправомерное использование средств, сформированных за счет взносов на капитальный ремонт									
11	01	01	02	01	18		Оплата услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, сносу и реконструкции многоквартирного дома, фактически невыполненных или выполненных не в полном объеме	ст. 190 Жилищного кодекса РФ; нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	кол-во и тыс. рублей	Не установлен			

Проект постановления Правительства РФ (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=119606>)
Внесение изменений в приказ (распоряжение) о назначении КМ и переносе даты начала проверки

II. Пробелы правового регулирования

- ❑ Несмотря на норму статьи 269.2 БК РФ о получении доступа к информации и базам данных, органам ВГ(М)ФК такой доступ не всегда предоставляется организациями по причине недостаточности правовых оснований – с 01 января 2022 г. вступает в силу новая статья 269.3 БК РФ.
- ❑ Недостаточная проработка критериев расчета рисков при планировании контрольных мероприятий, отсутствие установленного механизма анализа рисков.
- ❑ Отсутствие правовых оснований и случаев прекращения исполнения представлений и предписаний.
- ❑ Отсутствие полномочий органов ВГ(М)ФК по проведению экспертно-аналитических мероприятий с направлением по их итогам объектам контроля предупреждений о признаках возможных нарушений и рисках их совершения, формированием предложений по изменению НПА или их проектов с целью пресечения неэффективных бюджетных расходов
- ❑ Отсутствие законодательно установленного понятия ущерба публично-правовому образованию, методик оценки и расчета сумм такого ущерба
- ❑ Отсутствие возможности привлечения в качестве независимых экспертов сотрудников специализированных государственных (муниципальных) учреждений, подведомственных иным органам власти

Направления развития системы ВГ(М)ФК



27.04.2021 в г. Москве состоялось заседание Совета по вопросам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, на котором были обозначены следующие основные направления работы:

- **Внесение изменений в БК РФ:** исключение обязательности проверок в отношении субсидий юридическим лицам, включение проверок по 130 и 136 статьям в Стандарты ВГФК, наделение органов ВГФК полномочиями по проведению экспертно-аналитических мероприятий (предварительный контроль)
- **Доработка Стандартов ВГФК**
- **Утверждение методических рекомендации по применению Стандартов ВГФК**
- **Продолжение работы над единым классификатором нарушений**
- **Разработка Федеральным Казначейством Подходов к оценке действий объектов контроля в случаях нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств**
- **Предоставление доступа к Риск-модулю единой информационной системы в сфере закупок органам ВГФК субъектов РФ**
- **Организация внутреннего муниципального финансового контроля**

Подходы к оценке действий объектов контроля в случаях нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств

Рекомендации по оценке действий объекта контроля в случаях неэффективного использования им бюджетных средств

3 Раздела:

1. Осуществление оценки действий объекта контроля как неэффективного (нерезультативного, неэкономного) использования (расходования) бюджетных средств;
2. особенности оценки деятельности объекта контроля по отдельным направлениям с учетом их правового регулирования;
3. Оформление документов, подтверждающих оценку действий объекта контроля как неэффективное (нерезультативное, неэкономное) использование (расходование) бюджетных средств

Примеры неэффективного использования бюджетных средств, в том числе:

- использование объектом контроля бюджетных средств на устранение недостатков, возникших в связи с отсутствием контроля за выполнением поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств по государственному контракту (договору);
- оплата фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результаты которых не подлежат практическому применению либо не используются с даты приобретения и на дату проведения проверки (ревизии) в соответствии с целями предоставления бюджетных средств;
- расходование бюджетных средств на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы при наличии уже существующих разработок подобного типа (плагиат);
- расходование бюджетных средств на содержание неиспользуемого имущества (соответствующий срок и факт наличия нарушения определяется в каждом конкретном случае исходя из анализа ситуации);
- недостижение (превышение допустимого (возможного) отклонения) объектом контроля показателей, установленных государственной программой, государственным заданием;
-

Подходы к оценке действий объектов контроля в случаях нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств

Рекомендации по оценке действий объекта контроля в случаях нецелевого использования им бюджетных средств

5 Разделов:

1. Общие положения
2. Определение понятия «нецелевое использование бюджетных средств» и ответственность за совершение данного нарушения;
3. Осуществление оценки действий объекта контроля как нецелевого использования бюджетных средств;
4. Причины и условия совершения объектами контроля нецелевого использования бюджетных средств;
5. Оформление документов, подтверждающих оценку действий объекта контроля как нецелевого использования бюджетных средств

Примеры нецелевого использования бюджетных средств, в том числе:

- осуществление расходов на цели, не предусмотренные в законе (решении) о бюджете, бюджетной росписи, бюджетной смете и обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей;
- оплата расходов, не предусмотренных государственной программой Российской Федерации, федеральной целевой программой, их подпрограммами, а также национальными проектами (программами);
- расходование бюджетных средств по контракту при несоответствии использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги цели осуществления самой закупки;
- расходование юридическими лицами средств, полученных в форме субсидий, источником которых являются бюджетные средства, на цели, не соответствующие целям, определенным в договоре (соглашении) об их предоставлении;
- осуществление расходов на оплату товаров (работ, услуг), не связанных с деятельностью учреждения;
- выплаты пособий, компенсаций, социальных доплат гражданам, не имеющим права на получение социальных выплат, или приобретение товаров, работ, услуг в пользу этих лиц;
-

Аналитические инструменты ЕИС



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО

МОДУЛЬ РИСК МОНИТОРИНГ

Сегодня

- **Инструмент реализации риск-ориентированного подхода к контролю закупок** (Федеральный стандарт ПП РФ № 208, п.п. 7, 8) для планирования и проведения проверок:
 - порядка **70 показателей рисков и признаков нарушений**,
 - **автоматизированный расчет «категории риска» заказчика***.

*6 категорий рисков от «чрезвычайно высокого» до «низкого», присваиваемых на основании сочетаний критериев «существенность» и «вероятность» нарушений, определенных Федеральным стандартом (пп. «г» п. 10 ПП РФ № 208) и ведомственным стандартом ФК (проект в стадии согласования с Минфином России).

В части закупок к критерию «существенность» Федеральным стандартом (пп. «г» п. 10 ПП РФ от 27.02.2020 № 208) отнесены:

- закупки у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании п.п. 2, 9 ч.1 ст. 93 44-ФЗ;
- наличие условия об исполнении контракта по этапам, о выплате аванса;
- заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.

Планы 2022

- **Расширение доступа к аналитике Риск модуля ЕИС для других контрольных органов***:
 - ОГФК субъектов РФ;
 - ФАС России + органы по контролю в сфере закупок субъектов РФ;
 - СП РФ + КСП субъектов РФ;
 - органы прокуратуры.

* Требуется внесение изменений в НПА (в стадии подготовки совместно с Минфином России)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИКИ ЕИС

ПОДСИСТЕМА МОНИТОРИНГ ЗАКУПОК

Сегодня

- **Возможность построения любого отчета по заданным параметрам** (в т.ч. по способу определения поставщика, наличию этапов, авансов и пр.)
- Пользователи:
 - ОГ(М)ФК;
 - органы по контролю в сфере закупок;
 - органы аудита в сфере закупок;
 - отдельные ФОИВ.

Планы 2022

- **Формирование интерактивных преднастроенных информационных панелей**
- Предоставление доступа:
 - ОГФК субъектов РФ, ФАС России + органы по контролю в сфере закупок субъектов РФ, СП РФ + КСП субъектов РФ, органы прокуратуры;
 - Минфин России + органы по регулированию и мониторингу КС субъектов РФ;
 - отдельные ФОИВ.

Организация внутреннего муниципального финансового контроля

Вопрос находится в стадии обсуждения



ПРОБЛЕМА

Внутренний *муниципальный* финансовый контроль осуществляется в муниципальных образованиях не в полном объеме или не осуществляется вообще

Возможные решения:

- Передача полномочий на уровень субъекта РФ
- Передача полномочий с поселенческого уровня на уровень муниципальных районов
- Снятие с МО обязанности по осуществлению ВМФК при отсутствии отраслевых органов местной администрации, МУ, МУПов (только КСО)

Основные виды выявляемых нарушений

1. Нарушения целей, условий и порядка предоставления субсидий юридическим лицам:

- направление субсидии на цели не соответствующие целям, установленным при её предоставлении;
- недостижение показателей результативности и неосуществления возврата средств в бюджет;
- невключение в договоры (соглашения), заключаемые в целях исполнения договора (соглашения) о предоставлении средств из бюджета согласия контрагентов на проведение проверок;
- непредоставление, нарушение сроков предоставления отчетности по субсидиям;
- отсутствие документов подтверждающих фактические затраты на возмещение которых была предоставлена субсидия;
- нарушение условий в части отсутствия задолженности по заработной плате, налогам и соблюдению МРОТ;
- предоставление субсидии при отсутствии оснований – нецелевое или неправомерное использование БС, допущенное главным распорядителем.

2. Нарушение целей, условий и порядка предоставления МБТ:

- Нецелевое использование бюджетных средств (оплата невыполненных работ);
- Недостижение показателей результативности и неосуществление возврата средств в краевой бюджет;
- Нарушение сроков предоставления отчетности.

Продление срока исполнения предписания

Раздел III Стандарта "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований"

Основные виды выявляемых нарушений

3. Нарушения, устанавливаемые при проверке учреждений:

- Нецелевое использование бюджетных средств (направление бюджетных средств, предоставленных КУ на цели не связанные с осуществлением уставной деятельности; направление бюджетных средств на цели, не соответствующие целям мероприятия государственной программы на реализацию которых они были предоставлены);
- Неправомерное использование бюджетных средств, квалифицируемое как ущерб (осуществление расходов без первичных оправдательных документов);
- Нарушения порядка ведения бюджетных смет;
- Нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- Нарушения при исполнении полномочий администратора доходов бюджета.

4. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок

Продление срока исполнения предписания

Раздел III Стандарта "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований"

Взаимодействие с правоохранительными и иными уполномоченными органами

Направление информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы

Пункты 4, 6 и 7 ФС «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»:

В сроки установленные для рассмотрения результатов контрольных мероприятий и направления представлений и предписаний (не позднее 60 рабочих дней со дня подписания акта)

В отдельных случаях могут быть направлены раньше (при условии, что не будут нарушены права объекта контроля)

Фиксирование нарушений, которые могут быть скрыты или по которым требуется срочное принятие мер по их устранению или привлечению к ответственности

- **п. 51 ФС № 1235: Текст акта, заключения не должен содержать выводов, сведений и информации, не подтвержденных доказательствами, заверенными копиями документов, фото-, видеозаписями и иными средствами фиксации;**
- **при необходимости принятия срочных мер: направление информации ГРБС с целью принятия мер в рамках полномочий, при наличии угрозы жизни и здоровью людей – направлять информацию в прокуратуру;**
- **составление протокола об административном правонарушении в ходе контрольного мероприятия на основании доказательств (первичных документов, фото- и видео- материалов, пояснений и т.д.) не противоречит нормам КоАП РФ**

Комитет государственного финансового контроля
Правительства Хабаровского края

**Основные направления развития внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля на современном этапе.**

**Основные виды нарушений, выявляемых
комитетом в ходе внутреннего
государственного финансового контроля**

Спасибо за внимание!