

О Порядке осуществления внутреннего государственного финансового контроля (на примере Росфиннадзора)

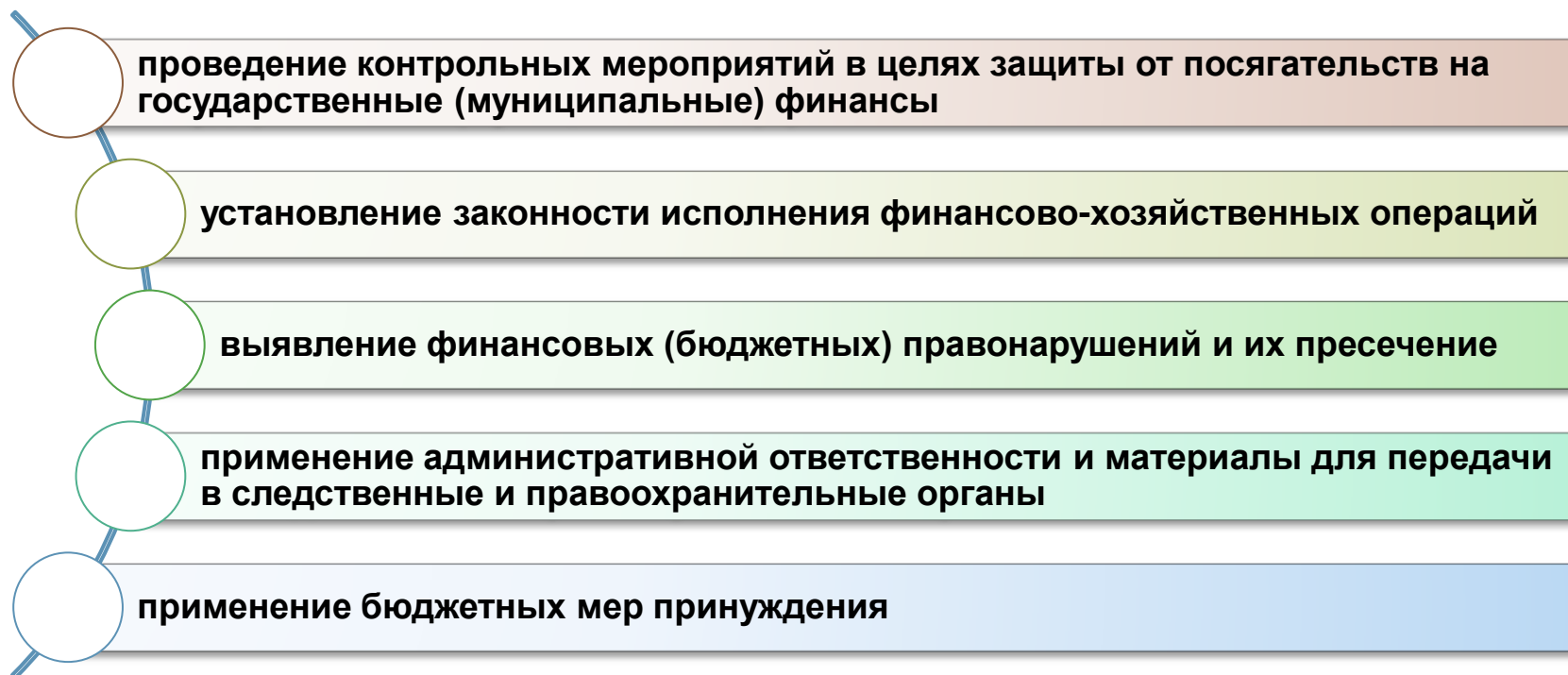
**Станислав Сергеевич
БЫЧКОВ**

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии

Минфин России



Задачи госфинконтроля



Органы госфинконтроля:

Внешний

Счетная палата и контрольно-счетные органы в регионах и муниципальных образованиях

Внутренний

Росфиннадзор и контрольно-ревизионные органы в регионах

Конечный результат госфинконтроля

*«...неприемлемо, когда показателям деятельности контрольных органов служит не **результат**, а просто число проверок, классическая палочная система. Необходимо ввести публичную отчетность контрольно-надзорных органов об **итогах проверок**, а также о **затраченных на их проведение** финансовых и людских **ресурсах**, и сразу будет видно, какая проверка чего стоит, и вообще нужна ли она была.»*

*Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ
от 12.12.2012*



ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ

Базовые НПА, реализующие Федеральный закон по госфинконтролю

Внутренний ГФК

Порядок осуществления внутреннего госфинконтроля, **контроля в сфере закупок?**

Административный регламент исполнения госфункции по внутреннему госфинконтролю, **контролю в сфере закупок?**

Методические рекомендации по внутреннему госфинконтролю (**по каким процедурам контроля?**)

Стандарты внутреннего госфинконтроля????

Отдельные полномочия

Порядок проведения анализа внутреннего финансового контроля и аудита ГРБС

Порядок проведения проверки отчетов об исполнении выскодотационных бюджетов

Структура порядка по осуществлению внутреннего ГФК

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПЛАНИРОВАНИЕ

ИСПОЛНЕНИЕ

РЕАЛИЗАЦИЯ
РЕЗУЛЬТАТОВ

ОТЧЕТНОСТЬ

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА



Общие положения: Область внутреннего госфинконтроля

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений;
 - контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ и заданий
- за соблюдением требований к обоснованию закупок в планах закупок
 - за нормированием в сфере закупок при планировании закупок;
 - за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта
 - за применением заказчиком мер ответственности к недобросовестным исполнителям контракта
 - за соответствием принятых товаров, выполненных работ (их результатов) и оказанных услуг условиям контракта, правильности отражения их в учете;
 - за соответствием использованием принятых по контракту результатов целям закупки
- контроль финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;
 - контроль за использованием государственного имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и казенных учреждений



Общие положения: принципы, права и обязанности должностных лиц

1. Обязанность соблюдения принципов законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и гласности
2. Деятельность подразделяется на плановую и внеплановую. Внеплановая - на основании поручений Президента, Правительства, Министра финансов, правоохранителей, **руководства Росфиннадзора?**
3. Права: запросы и **сроки их исполнения**, административное производство, представления и предписания, посещение объекта контроля, иски в суды, требования о представлении товаров, работ, услуг
4. Обязанности: своевременное и полное исполнение полномочий по контролю (непревышение полномочий), ознакомление объекта контроля с решением о проверке



Требования к планированию контрольной деятельности

1. Годовой план: тема контрольного мероприятия – **объекты контроля** – проверяемый период – метод контроля – сумма финансового обеспечения (при наличии) - месяц проведения - исполнители
2. Длительность проверяемого периода не превышает **срок давности** привлечения к административной ответственности?
3. Принципы отбора контрольных мероприятий: непересечение со Счетной палатой, существенность и уязвимость проверяемых мероприятий, период, прошедший с момента последней проверки, **наличие сведений о признаках нарушений, иные факторы?**
4. **Нужны ли жесткие требования к периодичности контроля в отношении объекта контроля? Какие? Возможно в части контроля в отношении полного закупочного цикла**

Внутренний финансовый контроль и аудит

Внутренний финансовый контроль

ГРБС

Контроль направлен на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **расходам**;
- осуществление мер по **повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств

ГАД

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **доходам**, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

ГАИФ

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **источникам финансирования дефицита бюджета**

Внутренний финансовый аудит

ГРБС

ГАД

ГАИФ

Аудит в целях:

- выражения мнения о **надежности внутреннего финансового контроля**;
- подтверждения достоверности **бюджетной отчетности**;
- подготовки **предложений по повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств.

С правом обособления функций в отдельных структурных подразделениях

Внутренний финансовый аудит

	До 04.08.13	252-ФЗ
Характеристики	Ведомственный финансовый контроль (приказ № 146н)	Внутренний финансовый аудит (Постановление)
Независимость	Не обязательна	Обязательная функциональная независимость, подотчетен руководителю
Область применения	Подведомственные РБС и ПБС в части использования бюджетных средств, ведения учета и отчетности	Все финансово-хозяйственные процедуры в системе главного администратора бюджетных средств (включая бюджетное планирование, закупки, администрирование доходов бюджета)
Планирование контроля (аудита)	Предусмотрено на основе общих нечетких критериев	Планирование на основе оценки рисков предварительные встречи, анкетирование должностных лиц объектов аудита
Документирование и отчетность	Результаты проверки оформляются актом; Годовая отчетность	Результаты проверки оформляются актом; Обязательная годовая отчетность о результатах деятельности
Результаты	Представления (предписания), уведомления руководства о нарушениях - определение условий и причин нарушений не обязательно	Рекомендации по совершенствованию внутренних процедур и контроля за ними, исправлению бюджетной отчетности

Требования к исполнению контрольных мероприятий

1. Исполнение контрольного мероприятия осуществляется на основании утвержденной программы и решения о его назначении (приказа, распоряжения)
2. Программа содержит перечень подлежащих изучению вопросов исходя из темы контрольного мероприятия и проверяемых мероприятий объектов контроля
3. Предельные сроки проведения контрольных мероприятий:
камеральная проверка – **45 дней**; выездная проверка (ревизия) – **30 дней**; **обследование – 45 дней?**
4. К акту проверки (ревизии) по каждому нарушению в финансово-бюджетной сфере прилагаются письменные объяснения и (или) разногласия

Требования к составлению и представлению годовой отчетности

Используется:

- ☐ в рамках анализа (оценки) хода реализации подпрограммы госпрограммы РФ «Управление государственными финансами»
- ☐ при представлении отчетов об исполнении федерального бюджета
- ☐ при проведении мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета
- ☐ при проведении мониторинга в сфере закупок
- ☐ в ходе внутренней оценки качества контрольной деятельности
- ☐ в рамках общественного контроля (публичная отчетность)

Проверяемые периоды

Тема контрольных мероприятий

Требования к обеспечению качества контрольной деятельности

1. Необходимо проведение мероприятий текущего контроля качества, проведение ведомственных проверок соблюдения требований к контрольной деятельности, оценки контрольной деятельности на основе использования сбалансированных показателей эффективности
2. Текущий контроль осуществляется:
руководителем группы инспекторов в отношении исполнения обязанностей инспекторов в ходе проведения контроля;
руководителем органа контроля в отношении своевременности выполнения плана контрольной деятельности
3. Ведомственные проверки вышестоящими структурными подразделениями делятся на **плановые?** и внеплановые (по жалобам)
4. Оценка качества на основе сбалансированных показателей эффективности в отношении Службы в целом, тероргана, **каждого должностного лица?**

Реализация результатов контроля в сфере бюджетных правоотношений (меры принуждения)

- ❑ Первый шаг: Выявление бюджетного нарушения органом контроля и формирование уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- ❑ Второй шаг: направление уведомления в финансовый орган **не позднее 30** календарных дней после окончания проверки (ревизии);
- ❑ Третий шаг: уведомление обязательно к рассмотрению, может быть отклонено, если результаты проверки (ревизии) оспорены в суде;
- ❑ Четвертый шаг: уведомление по установленным нарушениям исполняется **не позднее 30** календарных дней после получения уведомления путем бесспорного взыскания, приостановления операций, назначения уполномоченного лица в зависимости от состава нарушения
- ❑ Порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения устанавливается финансовым органом

Реализация результатов мероприятий по контролю в сфере закупок



Нарушения в сфере закупок и ответственность за них (1)

(проект)

Правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Меры принуждения (44-ФЗ)
Нарушение должностными лицами заказчиков до заключения контракта установленных законодательством о контрактной системе требований к обоснованию закупки,	Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб.	Предписание о внесении изменений в план закупок, план-график ?приостановлении закупки?
а равно признание закупки после заключения контракта органами контроля в сфере закупок необоснованной		Предписание о расторжении контракта по ст. 95 и (или) иск
Невыполнение должностными лицами заказчиков требований о нормировании закупок до контракта	Для долж. лиц – штраф 10- 30 т.руб.	Предписание о внесении изменений в план закупок, план-график ?приостановлении закупки?
приведшее к перерасходу (сверхнормативные расходы)	Для должностных лиц – 30 % НМЦК или дисквалификация	Предписание о возмещении ущерба (перерасхода)
Закупки, не предусмотренные планами-графиками	Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб.	----
Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков	Для долж. лиц – штраф 10- 30 т.руб.	-----
Нарушение срока внесения изменений в план-график	Для долж. лиц – штраф 10- 30 т.руб.	

Нарушения в сфере закупок и ответственность за них (2)

(проект)

Правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Меры принуждения (44-ФЗ)
Неисполнение заказчиком обязанности по проведению экспертизы результата закупки	Для долж. лиц – штраф 20 т.руб.	----
Нарушение порядка приемки результата закупки, в т.ч. несоставление, ненадлежащее составление документов	Для долж. лиц – штраф 20 т.руб	----
Нарушение заказчиком сроков исполнения обязанности по оплате денежных обязательств не более трех дней	Для долж. лиц – штраф 10 т.руб.	----
более трех дней	Для долж. лиц – штраф 20 т.руб.	----
Непредставление или представление заведомо недостоверных сведений в орган внутреннего госфинконтроля	Для долж. лиц – штраф 10- 50 т.руб.	----

Контроль бюджетных расходов

Ст. 34 БК РФ – УБП должны обеспечивать в рамках составления и исполнения бюджета :

Эффективность = Результативность + Экономность

