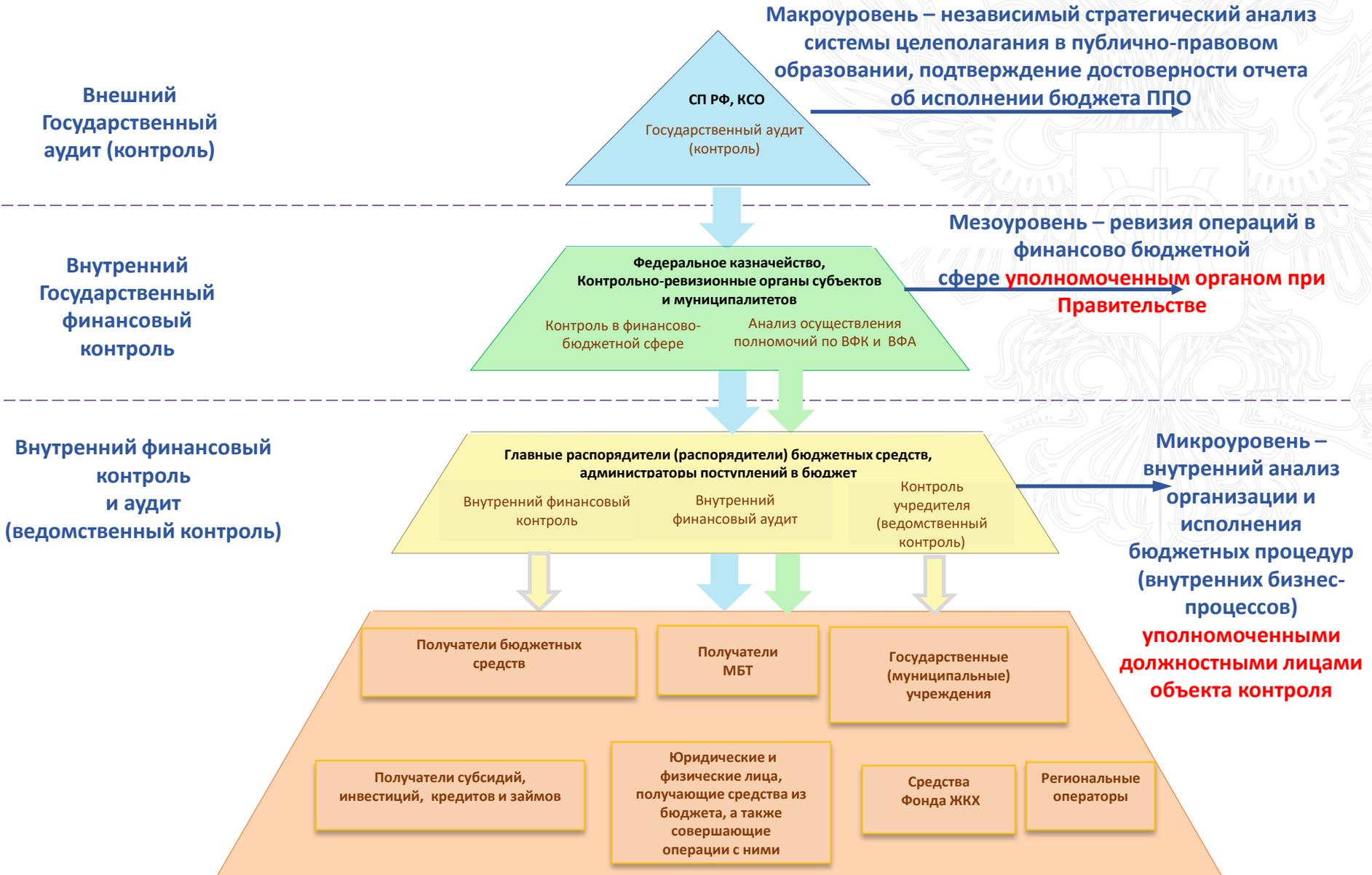




**О ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА СМАРТ-КОНТРОЛЬ
В ЧАСТИ КОНТРОЛЬНО-АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ**





I

- Законодательство (Бюджетный кодекс, КоАП РФ, иные законы), **384-ФЗ, 521-ФЗ о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации**

II

- Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и ВФА, их совершенствование (уточнение)

III

- Методические разъяснения и НПА Минфина России
- Ведомственные стандарты органов внутреннего Г(М)ФК
- Ведомственные акты по внутреннему финансовому аудиту

Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (ФК)

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требований к бухгалтерскому учету и отчетности гос.(мун.) учреждений, *контроль (анализ) фин.-хоз. операций организаций с преимущественным участием в их уставном капитале государства(Закон 521-ФЗ)*
- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, *формированием доходов/расходов бюджета при управлении государственным (муниципальным) имуществом (Закон 384-ФЗ)*
- контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 99 44-ФЗ;
- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета)
- проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ (муниципального образования) - приказ МФ РФ от 14.10.2016 № 185н для ФК
- анализ исполнения бюджетных полномочий органов контроля субъектов РФ (муниципальных образований) - осуществляет только ФК
- анализ ВФА - осуществляет только ФК



Стандарты об основах контрольной деятельности

№ 95 и № 100 от 06.02.2020

Процедурные стандарты

с учетом положений Закона 248-ФЗ от 31.07.2020

Планирование
контрольных
мероприятий

*№ 208 от
27.02.2020*

Проведение
контрольного
мероприятия

*№ 1235 от
17.08.2020*

Реализация
результатов
контрольного
мероприятия

*№ 1095 от
23.07.2020*

Досудебное
обжалование

*№ 1237 от
17.08.2020*

Отчетность

*№ 1478 от
16.09.2020*

Содержание стандарта:

Понятие и
категории
риска

Перечень
тем
проверок

Критерии
отбора
(Оценка
рисков)

Существенность:

в т.ч. влияние на результаты
нацпроектов, крупные закупки

Вероятность (возможность)
нарушения

Внесены изменения 31.12.2020

№ 2435, 06.09.2021 № 1504,

21.03.2022 № 421, 02.03.2023 № 341

НЕЦЕЛЕВОЕ/НЕЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 34 БК РФ + **Статья 12 44-ФЗ**

Неэффективное использование бюджетных средств

Нарушения положений НПА отсутствуют (недостатки)

Нарушения положений НПА

- Субъективная оценка неэффективного использования;
- Зависит от профессионального суждения об управленческих решениях;
- Необходимость формирования четких правил предоставления (использования) бюджетных средств

- Нарушения положений Бюджетного кодекса РФ;
- Нарушения положений 44-ФЗ;
- Нарушения Правил предоставления средств из бюджетов бюджетной системы РФ;
- Нарушения договоров (соглашений)

КоАП РФ

УК РФ

(ст. 7.29.3, 7.32, 15.15.3 – 5, 15.15.15) (ст. 200.4)

Статья 38 БК РФ. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств

Нецелевое использование бюджетных средств

Термин раскрыт в статьях 306.4 БК, 15.14 КоАП, 285 УК

КоАП РФ

УК РФ

БК РФ

Правовая коллизия: разные определения

Пример:
Нарушение формирования НМЦК

Неэффективное использование бюджетных средств

КоАП (УК) РФ



СООТНОШЕНИЕ НЕПРАВОМЕРНОГО, НЕЦЕЛЕВОГО И НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ





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 отражения операций **в бюджетном учете**

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



ТРАНСФОРМАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ВЫЗОВЫ

«УМНЫЙ» КОНТРОЛЬ

С – СЕРВИСНЫЙ

М – МОТИВИРУЮЩИЙ

А – АДАПТИВНЫЙ

Р – РИСК-

ОРИЕНТИРОВАННЫЙ

Т – ТЕХНИКО-
ЦИФРОВОЙ

Технологические предпосылки

- потребность в оптимизации (**снижении**) **административной нагрузки** на участников контрольной среды
- **цифровизация бюджетного процесса** и системы государственного управления
- централизация полномочий и **интеграция данных**
- **формирование** и обеспечение нового образовательного **стандарта** для подготовки «**цифрового**» контролера

Методологические вызовы

- **законодательное ограничение возможностей** существующей системы внутреннего госфинконтроля
- **место и роль внутреннего госфинконтроля** в системе контрольных органов государства



ЗАДАЧИ ТРАНСФОРМАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Развитие цифрового контроля
«онлайн» контроль –
электронный доступ к
учетным данным объекта
контроля, цифровой обмен и
диалог, дистанционный
мониторинг

Методологический
баланс
между ПРЕД и ПОСТ
контролем, их
взаимодействие и
взаимное дополнение

Развитие предупреждающего
контроля
меры превентивного характера –
контрольные процедуры с учетом
результатов самообследования
объектами контроля рисков в
финансово-бюджетной сфере,
совместное управляющее
воздействие на риск-зоны

Новые ИТ- технологии
(единая цифровая платформа –
открытость данных объектов
контроля, алгоритмы
искусственного интеллекта)

Расширение форм и методов
контроля
(формы превентивного
контроля, развитие механизмов
«обратной связи»)

Гармонизация бизнес-процессов
органов контроля и объектов
контроля
(эффективное взаимодействие
посредством «невидимого»
анализа, унифицированные
индикаторы риск-факторов)

Результаты

Способы

П – ПРОГНОЗ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ
НАРУШЕНИЙ

Р – РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ
ПОСТОЯННЫЙ

Е – ЕДИНАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ
СРЕДА ДАННЫХ И ОПЕРАЦИЙ
(МЕРОПРИЯТИЙ)

Д - ДИСТАНЦИОННЫЙ МОНИТОРИНГ
БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА/ДИАЛОГ
УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ В
ОН-ЛАЙН РЕЖИМЕ



ЦИФРОВИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЦЕЛЬ

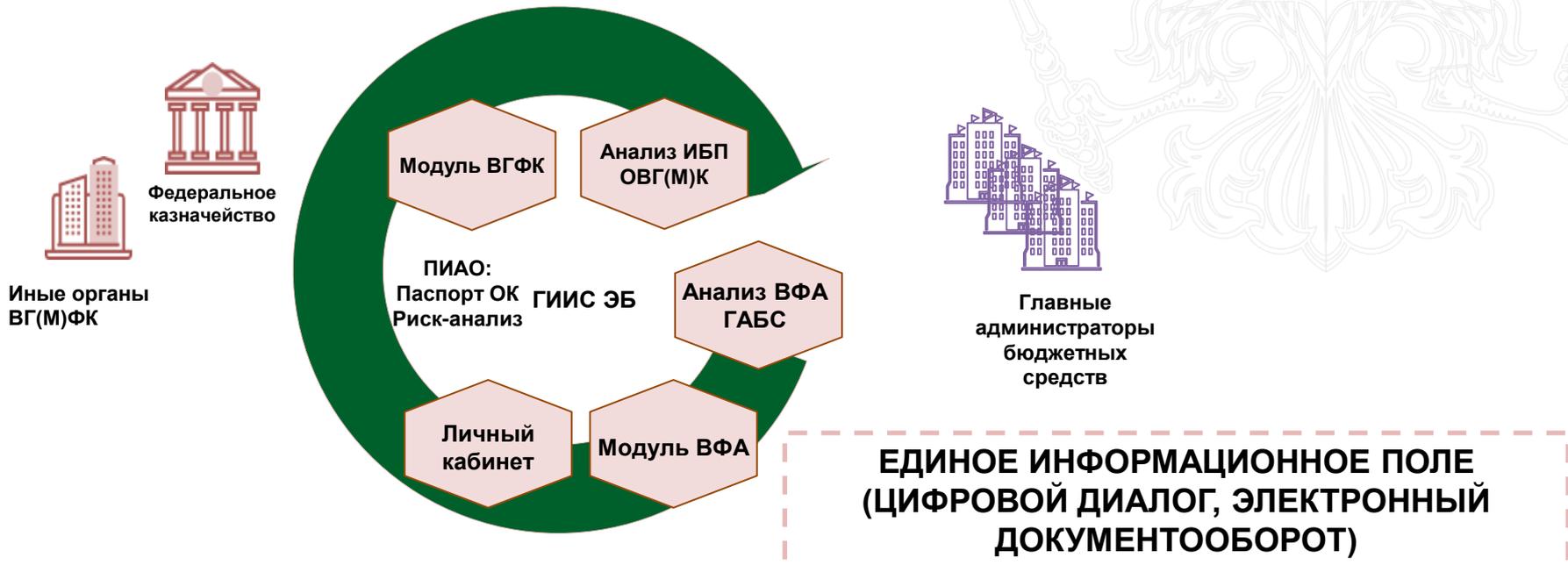
Создание к 2027 году единой электронной среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных финансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы в целях повышения эффективности и качества управленческих решений

ЗАДАЧА

Создание и внедрение системы контроллинга на базе единой цифровой платформы

РЕЗУЛЬТАТ

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





НОВЫЕ МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ





НОВЫЙ МЕТОД ВГФК

МЕРА РЕАЛИЗАЦИИ

НАБЛЮДЕНИЕ

СБОР И МОНИТОРИНГ ДАННЫХ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ, В Т.Ч. СОДЕРЖАЩИХСЯ В ГИС (МИС) И ПОСТУПАЮЩИХ В ХОДЕ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

ПРЕДОСТЕРЕЖЕНИЕ документ ОВГ(М)ФК

О ВОЗМОЖНЫХ РИСКАХ / ПРИЗНАКАХ НАРУШЕНИЙ – ПРИ ОТСУТСТВИИ ДАННЫХ О ПОДТВЕРЖДЕНИИ НАРУШЕНИЯ С ПРЕДЛОЖЕНИЯМИ О НЕДОПУСТИМОСТИ НАРУШЕНИЙ



- ПРЕДОСТЕРЕЖЕНИЕ МОЖЕТ СОДЕРЖАТЬ ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОБЪЕКТОМ КОНТРОЛЯ СВЕДЕНИЙ И ДОКУМЕНТОВ
- ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАБЛЮДЕНИЯ АКТ НЕ СОСТАВЛЯЕТСЯ, А В СЛУЧАЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ КОАП ВОЗМОЖНО ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ ОБ АДМ. ПРАВОНАРУШЕНИЯХ – **НЕОБХОДИМЫ ИЗМЕНЕНИЯ КОАП**

АНАЛИЗ

ИССЛЕДОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТОРОН, СВОЙСТВ, СОСТАВНЫХ ЧАСТЕЙ ПРЕДМЕТА И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ, СИСТЕМАТИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

РЕКОМЕНДАЦИИ документ ОВГ(М)ФК

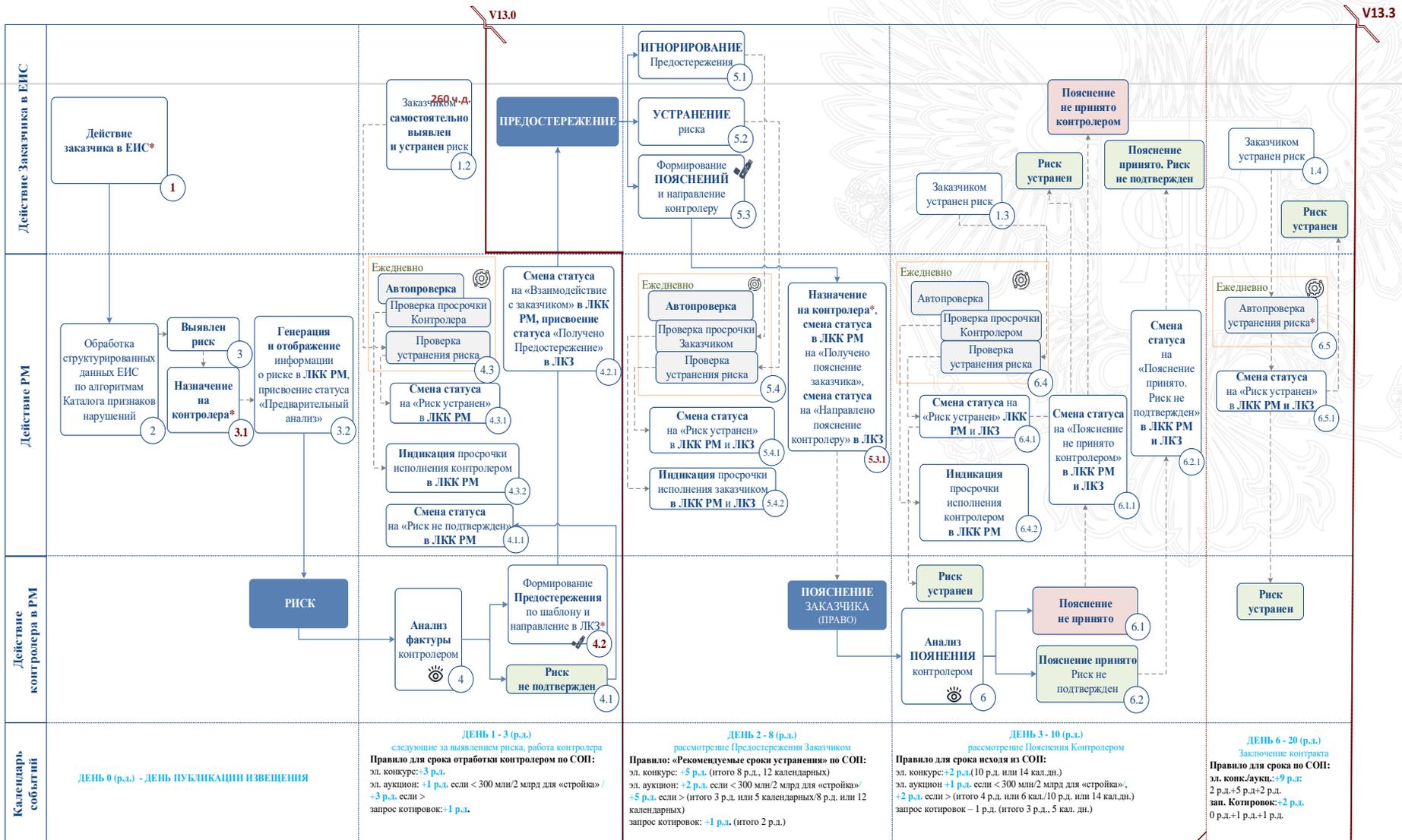
О ВЫВОДАХ И ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФХД (ОТДЕЛЬНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ) ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ, ПРИЧИНАХ И ПОСЛЕДСТВИЯХ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ, РИСКАХ ИХ СОВЕРШЕНИЯ В ЦЕЛЯХ ПРИНЯТИЯ МЕР ПО ИХ УСТРАНЕНИЮ



- ПРИ ПОДТВЕРЖДЕНИИ В ХОДЕ АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИИ О БЮДЖЕТНЫХ НАРУШЕНИЯХ НАПРАВЛЯЮТСЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДПИСАНИЯ И УВЕДОМЛЕНИЯ О ПРИМЕНЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ МЕР ПРИНУЖДЕНИЯ
- ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СОСТАВЛЯЕТСЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ, ВОЗМОЖНО НАПРАВЛЕНИЕ ДОКЛАДОВ ЗАКАЗЧИКАМ АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ПИСЕМ РЕГУЛЯТОРАМ – **ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ФОРМАЛИЗАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЙ В БК РФ НЕ ТРЕБУЕТСЯ**



МЕХАНИЗМ НАБЛЮДЕНИЯ В РАМКАХ КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК В ЕИС «ЗАКУПКИ»



V13.0

V13.3



ЛКЗ - личный кабинет заказчика
ЛКК - «Рабочий стол контролера» в РМ

* см. соответствующее правило

СРОК ОКОНЧАНИЯ ПОДАЧИ ЗАВЯЗ



НОВЫЙ МЕТОД ВГФК



ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЛИНГ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ФК И ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ, НАПРАВЛЕННОЕ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ, ПОЛОЖЕНИЙ НПА, УСЛОВИЙ ДОГОВОРОВ (СОГЛАШЕНИЙ)

- В РАМКАХ РЕЖИМА ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЛИНГА ОБЪЕКТ КОНТРОЛЯ ОСВОБОЖДАЕТСЯ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК И РЕВИЗИЙ

МЕРА РЕАЛИЗАЦИИ

МОТИВИРОВАННОЕ МНЕНИЕ ДОКУМЕНТ ФК

О ПОЗИЦИИ ФК ПО ВОПРОСАМ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

- взаимодействие через систему Личных кабинетов и вывод информации через дашборды

- электронный документооборот с обеспечением

- возможность формирования смарт-документов, их администрирования и исполнения (к примеру запросов и соглашен

- возможность загрузки данных из файлов установленной формы

- ведение досье объекта (каталога) с данными, фактами и рекомендациями по результатам ФБК

- предоставление доступа объекту ФБК через ЛК ко всей истории взаимодействий, а также рекомендациям, направленным посредством мотивированного мнения

- возможность осуществления и хранения переписки (истории взаимодействия) в рамках осуществления ФБК, с условием версионности

Минимальный перечень предполагаемых документов:

- 1) Соглашение
- 2) Запрос
- 3) Ответ на запрос
- 4) Мотивированное мнение
- 5) Возражение
- 6) Дорожная карта перехода к ФБК
- 7) Решение руководителя
- 8) Уведомление
- 9) Письмо



СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ НОВЫХ МЕТОДОВ ВГ(М)ФК

- НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА
- ЦИФРОВИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕССОВ

2022

2023

2024

2025

ПОДГОТОВЛЕН
ЗАКОНОПРОЕКТ
ДЛЯ СОГЛАСОВАНИЯ
С ВЕДОМСТВАМИ

СОГЛАСОВАНИЕ
С МИНЭКОМ (20.02.23)

СОГЛАСОВАНИЕ
С СП РФ (30.03.23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
МИНЮСТА (02.06.23)

ВНЕСЕНИЕ В
ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИИ (15.08.23)

ВНЕСЕНИЕ В
ГОСДУМУ
РОССИИ (01.12.23)

ЗАКОНОПРОЕКТ
РАССМОТРЕН И
ПРИНЯТ ГОСДУМОЙ

УТВЕРЖДЕНО ТЗ
ДЛЯ АНАЛИЗА, А
ТАКЖЕ
НАБЛЮДЕНИЯ
В ЧАСТИ КОНТРОЛЯ В
СФЕРЕ ЗАКУПОК
(01.03.25)

УТВЕРЖДЕНЫ
ИЗМЕНЕНИЯ В
СТАНДАРТЫ ВГ(М)ФК
(01.11.25)

УТВЕРЖДЕН
ПОРЯДОК
ФБК (01.12.25)