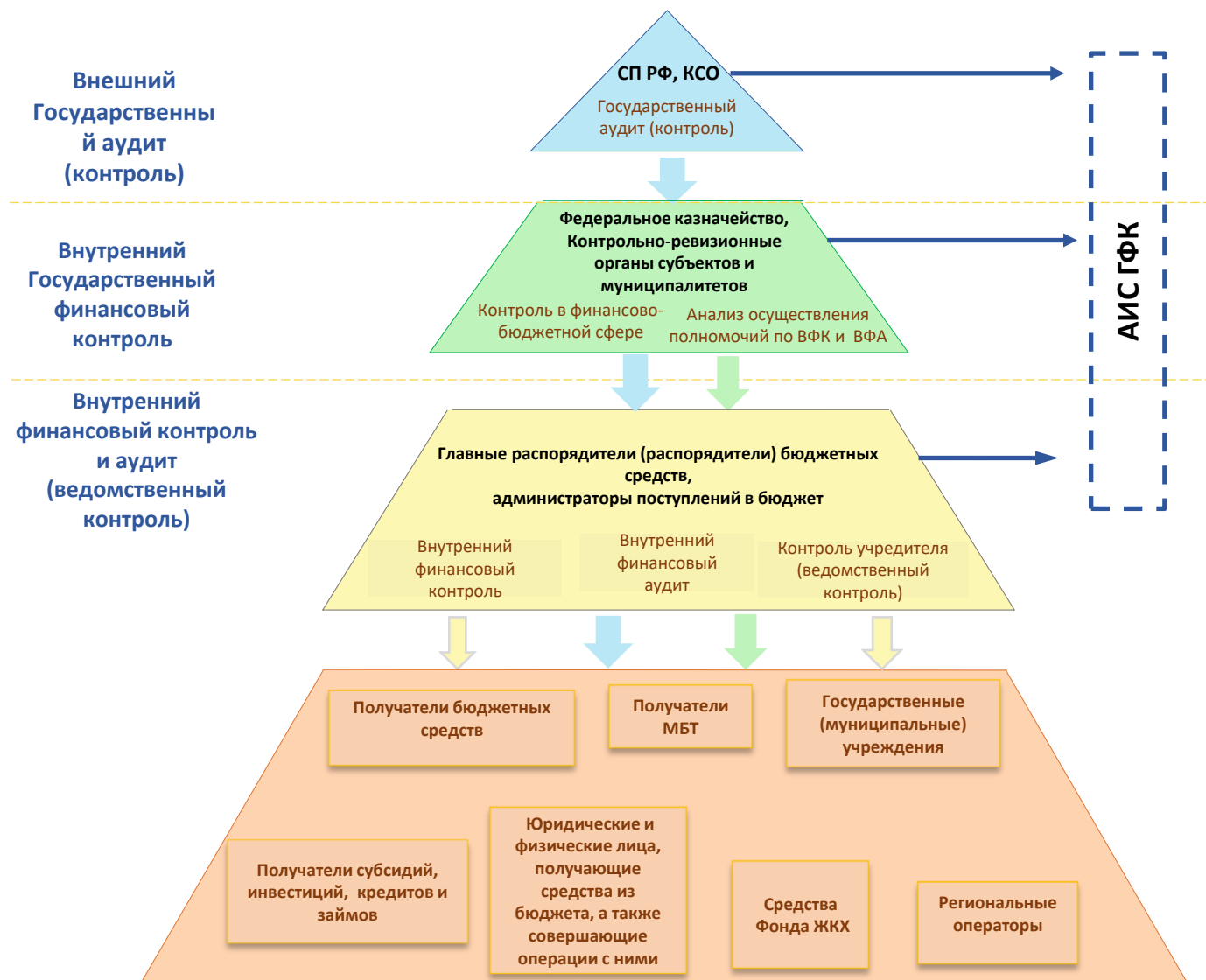




# **Актуальные вопросы нормативного правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля**

# СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



# СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Государственный (муниципальный) финансовый контроль  
ст. 265 БК РФ

## Предварительный контроль

осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

## Последующий контроль

осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности

# ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ В 2022 ГОДУ Г(М)ФК В ОТНОШЕНИИ ГРБС (РБС), ПБС

постановление Правительства РФ от 14.04.2022 № 665  
начало действия документа - 23.04.2022

Проверки **ФК (ТОФК)** в рамках Г(М)ФК в отношении ГРБС (РБС), ПБС (в т.ч. являющихся гос(мун) заказчиками)



**НЕ ПРОВОДЯТСЯ** до 1 января 2023 г., **ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ** проверок, осуществляемых в соответствии с поручениями Президента РФ, Правительства РФ и **требованиями** Генерального прокурора РФ, ФСБ, МВД



проверки, начатые до вступления в силу постановления № 665, по решению органа ГФК:

- **ПРИОСТАНАВЛИВАЮТСЯ** со сроком возобновления не ранее 1 января 2023 г.
- либо**
- **ЗАВЕРШАЮТСЯ** не позднее 20 рабочих дней со дня вступления в силу постановления № 665

**Решение об удовлетворении обращений ГРБС (РБС), ПБС (в т.ч. являющихся гос(мун) заказчиками) о продлении срока исполнения представлений (предписаний) ФК (ТОФК), выданных до вступления в силу постановления № 665, принимается в течение 10 рабочих дней со дня их поступления.**

**Вновь устанавливаемый срок исполнения УКАЗАННЫХ представлений (предписаний) НЕ может приходиться на дату ранее 1 января 2023 г.**

**Рекомендовать** высшим исполнительным органам государственной власти **субъектов РФ, местным администрациям** принять меры, обеспечивающие **возможность ограничения проведения проверок** органами Г(М)ФК с учетом положений постановления № 665.

# ТРАНСФОРМАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ВЫЗОВЫ



## ЗАДАЧИ ТРАНСФОРМАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



# ЦИФРОВИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## ЦЕЛЬ

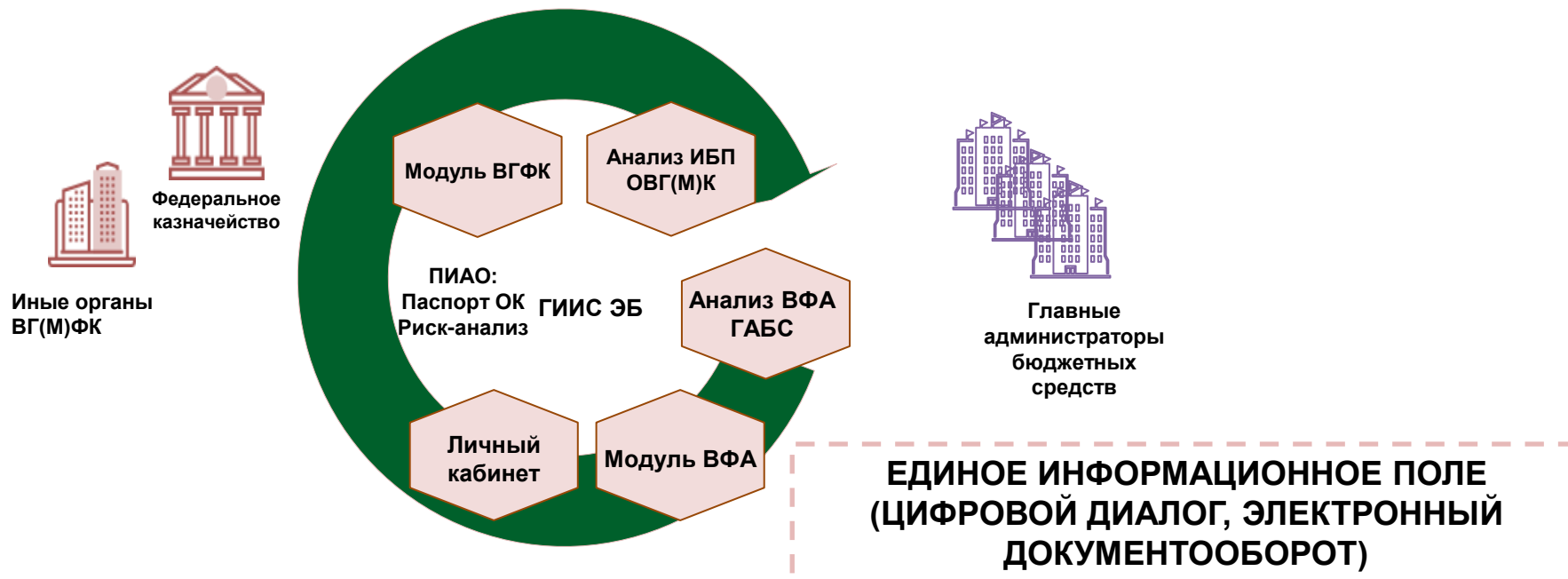
Создание к 2027 году единой электронной среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных финансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы в целях повышения эффективности и качества управленческих решений

## 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





## АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

### 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\*.

### ОБСЛЕДОВАНИЕ

действующий метод

- **Ограниченный** во времени процесс;
- **Анализ и оценка** состояния определенной **сферы** деятельности объекта контроля;  
*! НРБК - 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).**

### АНАЛИЗ

новый метод

- **Ограниченный** во времени процесс;
- **Исследование** деятельности (отдельных ее направлений);  
*! НРБК – исследование, анализ и оценка эффективности ФХД.*
- **С вовлечением объекта контроля;**
- Результаты оформляются **заключением** (будет рассматриваться на контрольной комиссии\*);
- 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.

### ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЛИНГ

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.

# НОВЫЕ МЕТОДЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

## НАБЛЮДЕНИЕ

Сбор и анализ данных об объекте контроля, имеющихся у органа ВГ(М)ФК

**Постоянный** процесс

**!** Превентивный характер

В случае выявления рисков совершения нарушений, признаков нарушений направляется **предостережение**

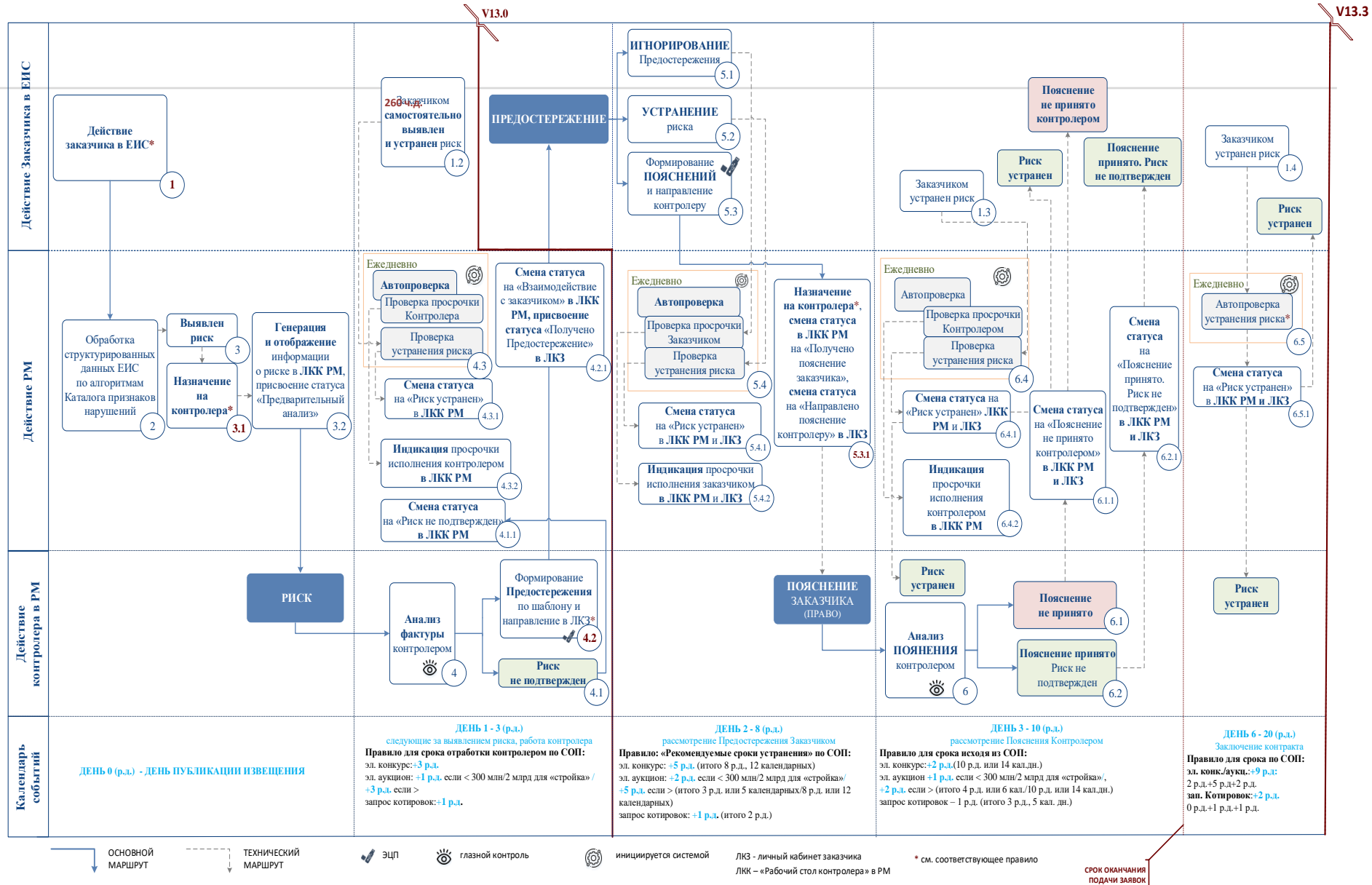
Неисполнение предостережения **не влечет последствий**

1. **Предварительный** контроль;
2. вводится в целях **снижения нагрузки** на ОК и является методом Г(М)ФК;
3. **без вовлечения** ОК;
4. **не предусматривает обязательных требований** к ОК в части реализации результатов наблюдения.

**!** НА ДАННЫЙ МОМЕНТ

не предусматривает возможности возбуждения административного производства

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



## ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА

- » Внесение изменений в Порядок проведения Минфином России мониторинга качества финансового менеджмента
- » Принятие **Федерального закона** – определение правовых основ осуществления контроллинга – 2024 г.
- » Издание **постановления Правительства РФ** - регулирование вопросов осуществления контроллинга;  
Предложения по разработке проекта постановления Правительства РФ – 2024 г.
- » Издание **приказа Минфина России** - общие требования к соглашениям (вопросы взаимодействия с ГАС ФБ);  
Предложения по разработке проекта приказа МФ – 2025 г.
- » Заключение **соглашений** с ГАС ФБ в целях осуществления контроллинга

# 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 информационных систем, 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

Налоговый кодекс РФ

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

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

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

# ПОДГОТОВКА ПРАВОВЫХ АКТОВ МИНФИНА РОССИИ В 2023 ГОДУ

## ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА

«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации (в части создания правовых основ осуществления контроллинга)»

### ИЗМЕНЕНИЯ:

ст. 265 БК РФ, ст. 267.1 БК РФ

ст. 269.2 БК РФ, ст. 270.2 БК РФ, ст. 306.2 БК РФ

## ПРОЕКТ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ

«Об утверждении Правил осуществления Федеральным казначейством функций по контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации»

Срок внесения: июль 2023 г.

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 24.03.2023 № 447

«О внесении изменений в Положение о Федеральном казначействе»

В 2023 г. планируется подготовка очередных изменений в стандарты ВГ(М)ФК

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 02.03.2023 № 341

«О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (стандарты ВГ(М)ФК)

## ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 04.05.2023 № 62Н

«О внесении изменений в Порядок проведения ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации Федеральным казначейством, утв. приказом Минфина России от 14.10.2016 № 185н»

## ПРОЕКТ ПРИКАЗА МИНФИНА РОССИИ

«О внесении изменений в Порядок проведения Федеральным казначейством анализа исполнения бюджетных полномочий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утв. приказом Минфина России от 31.12.2019 № 263н»

## ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.05.2023 № 60Н

«О внесении изменений в Порядок проведения Федеральным казначейством проверок осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.10.2021 № 167н»

## ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ

«Об **утверждении методических рекомендаций** по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков **неправомерного использования бюджетных средств** и определения их последствий»

## ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 25.04.2023 № 55Н

«Об утверждении **дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности** органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и порядка их составления»

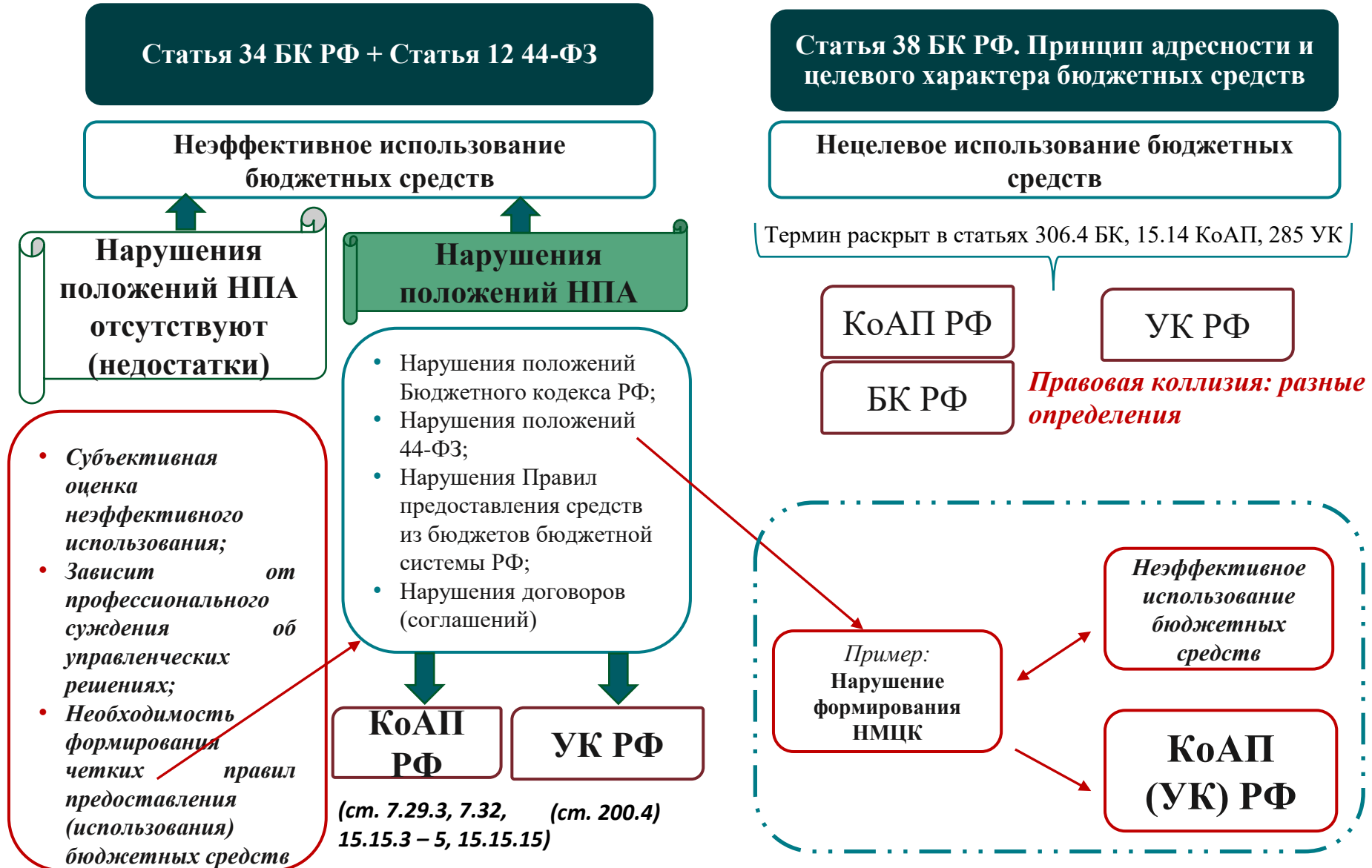
**ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ от 31.12.2019 № 263н**  
**«Об утверждении Порядка проведения Федеральным казначейством анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций)»**

**КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ**

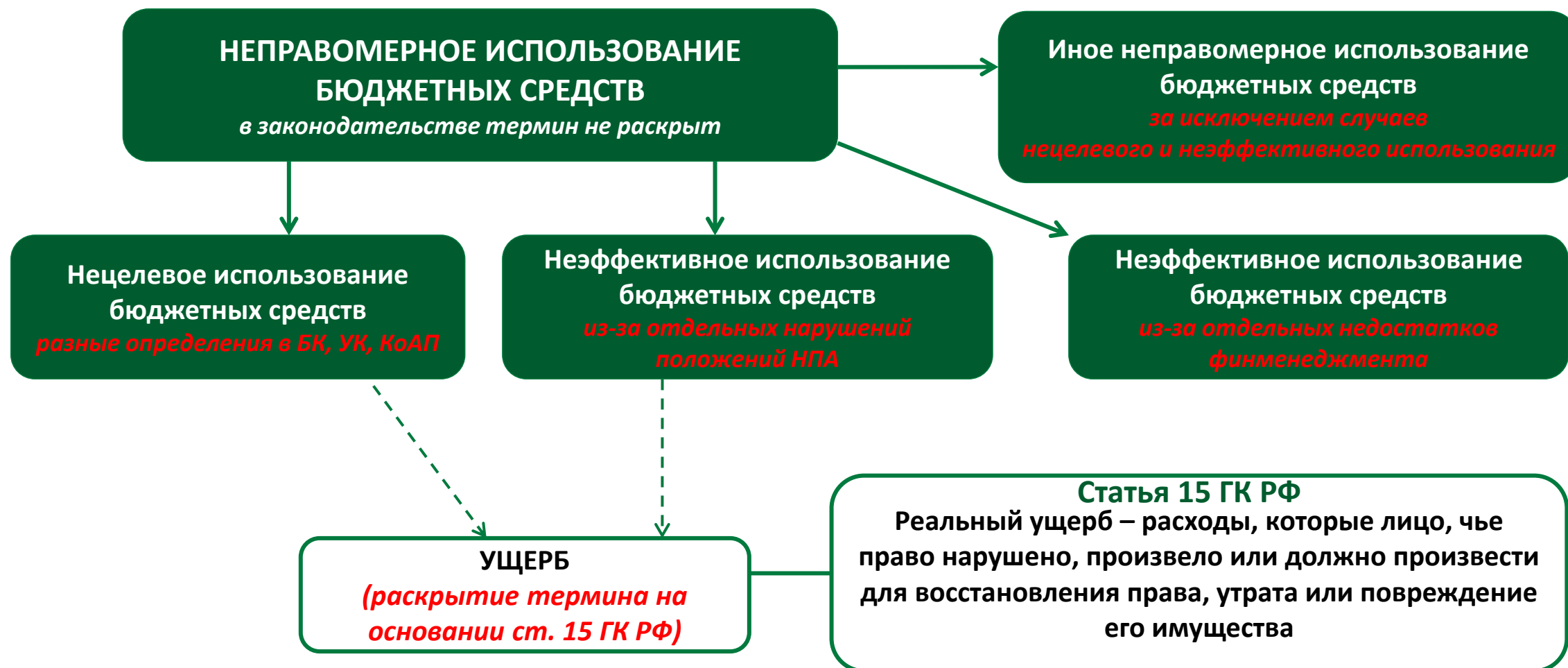
- » Проведение Анализа синхронизируется с проверками осуществления ФК контроля за соблюдением № 44-ФЗ с целью минимизации количества запрашиваемых документов у органов контроля;
- » Внедрение цифрового взаимодействия ФК и органов контроля (по возможности);
- » Смещение фокуса на органы внутреннего муниципального финансового контроля



# НЕЦЕЛЕВОЕ/НЕЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ



# СООТНОШЕНИЕ НЕПРАВОМЕРНОГО, НЕЦЕЛЕВОГО И НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ



## ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ ПРИЗНАКОВ НЕЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытие всех терминов в определении нецелевки (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 нецелевки, 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 средств при недостижении показателей Г(М)З

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

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

## ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ ПРИЗНАКОВ НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Определение неэффективного использования исходя из ст. 34 БК РФ: только УБП в рамках своих бюджетных полномочий должны исходить из ....

Предлагается общий подход – нарушения и недостатки, повлекшие нарушение ст. 34 БК РФ

Можно ли считать недостижение показателей (результатов) госпрограмм, соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов и иных субсидий в качестве неэффективного использования бюджетных средств?

Предлагается использовать следующую формулировку: нарушение условий соответствующего документа, выразившееся в недостижении показателей (результатов) + нарушение условий невозврата средств в связи с этим

**Примеры, определение случаев причинения ущерба публично-правовому образованию в связи с неэффективным использованием бюджетных средств или аналогичных нарушений**

## Примеры неэффективных расходов

- » **завышение Н(М)ЦК**, вследствие которого цена исполненного контракта выше Н(М)ЦК, рассчитанной согласно требованиям правовых актов;
- » **использование** бюджетных средств на устранение недостатков, возникших в связи с отсутствием контроля за выполнением поставщиком (подрядчиком) обязательств по контракту;
- » **заключение (изменение) и исполнение госконтрактов** с нарушением правовых актов и (или) условий контрактов, повлекшее использование бюджетных средств в завышенном объеме
- » **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

## 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**

**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)*

- » **НЕЗНАЧИТЕЛЬНОЕ**
- » **ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ**
- » **ГРУБОЕ**

**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.**