



Н. Симко, начальник контрольно-ревизионного отдела в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и судебной системы УФК по Свердловской области

## КОНТРОЛЬ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Важнейшим направлением деятельности органов государства и муниципальных образований является контроль государства и муниципальных образований в финансово-бюджетной сфере (в области финансов и финансовых отношений).



СИМКО  
Наталья  
Николаевна

### Государственный (муниципальный) финансовый контроль, его виды, методы осуществления

С учетом вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ в соответствии со ст. 265 Бюджетного кодекса РФ **государственный (муниципальный) финансовый контроль** осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на **внешний и внутренний, предварительный и последующий.**

**Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль** является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

**Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль** является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) (далее – *органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля*).

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.

В соответствии со ст. 266.1 Бюджетного кодекса РФ (с изм., внесенными Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ) **объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются:**

- главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов соответствующего бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета;

- финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации (местная администрация);

- государственные (муниципальные) учреждения;
- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

- государственные корпорации (компании), публично-правовые компании;

- хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

- юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

- юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными и муниципальными гарантиями;

- исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

- органы управления государственными внебюджетными фондами;

- юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

- кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.





Согласно ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ (с изм., внесенными Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ) **методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование.**

**Проверка** – совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Проверки **подразделяются на камеральные и выездные**, в том числе **встречные проверки**.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Выездные проверки проводятся по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

Встречные проверки проводятся в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Результаты проверки оформляются актом.

**Ревизия** – комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты ревизии оформляются актом.

**Обследование** – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением.

### Внутренний финансовый контроль

В соответствии с Указом Президента РФ от 02.02.2016 № 41 в связи с упразднением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора ее **полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере переданы Федеральному казначейству.**

В силу постановления Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» (в ред. от 26.06.2019), Положения об Управлении Федерального казначейства по Свердловской области, утвержденного приказом Федерального казначейства от 27.12.2013 № 316 (в ред. от 10.06.2019), Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита») (ст. 269.2, 266.1, 267.1 и 270.2), Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм., внесенными Федеральным законом от 01.05.2019

№ 71-ФЗ) (ч. 8, 11.2, 27 и 27.1 ст. 99), Жилищного кодекса Российской Федерации (ст. 186), Федерального закона от 21.07.2017 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» (ст. 20, 20.1), Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (в ред. от 27.08.2016), Стандарта внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия», утвержденного приказом Федерального казначейства от 01.03.2017 № 39н (в ред. от 05.12.2018), Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в ред. Федерального закона от 29.05.2019 № 113-ФЗ) (ст. 23.7, ч. 1 и п. 11 ч. 2 ст. 28.3), **Федеральное казначейство и его территориальные органы (в том числе УФК по Свердловской области) с 01 января 2020 года осуществляют контроль в финансово-бюджетной сфере, который включает в себя:**

**1) Осуществление внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (с 01.01.2020 сфера государственного (муниципального) финансового контроля расширена):**

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

- 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, государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (*сфера контроля в области закупок с 01.01.2020 отнесена к сфере внутреннего финансового контроля*).

**Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением контроля, предусмотренного частью 10**





статьи 99 данного закона) в связи с вступлением в силу Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ с 01.10.2019 осуществляется по **ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в отношении:**

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьями 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок (**п. 1 ч. 8 ст. 99 утратил силу с 01.10.2019 в соответствии с Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ**);
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (**п. 2 ч. 8 ст. 99**);
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (**п. 3 ч. 8 ст. 99**);
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта; (**п. 4 ч. 8 ст. 99**);
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (**п. 5 ч. 8 ст. 99**);
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (**п. 6 ч. 8 ст. 99**);
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (**п. 7 ч. 8 ст. 99**).

**2) Контроль за соответствием деятельности регионального оператора установленным требованиям (статья 186 Жилищного кодекса РФ) осуществляется путем:**

- контроля за использованием региональным оператором средств, полученных в качестве государственной поддержки, муниципальной поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;
- направления региональному оператору представления и (или) предписания об устранении выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации.

**3) Контроль за использованием средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда, модернизации системы коммунальной инфраструктуры (ст. 20, 20.1 Федерального закона от 21.07.2017 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства»).**

Контроль за использованием средств Фонда, направленных на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда и предусмотренных в бюджете субъекта Российской Федерации и (или) местном бюджете на доленое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварий-

ного жилищного фонда, модернизации системы коммунальной инфраструктуры, осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для контроля за использованием межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета.

## Организация внутреннего финансового контроля

**Организация внутреннего финансового контроля состоит из ряда последовательных этапов, включая планирование, где определяются цели контроля, масштаб и методика его проведения.**

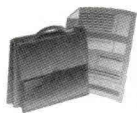
**Порядок планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, утвержден приказом Федерального казначейства от 13.07.2018 № 199 (в ред. от 24.08.2018), где прописаны: порядок и сроки формирования проектов Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере и планов контрольных мероприятий управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год; порядок учета внеплановых контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными управлениями; порядок внесения изменений в утвержденные Планы контрольных мероприятий и ответственность участников процесса планирования Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.**

**Для формирования Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год, планов контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год приказом Федерального казначейства от 26.12.2018 № 433 утверждена Методика отбора контрольных мероприятий при формировании планов контрольных мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере, разработанная в соответствии с п. 24 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1092, целью которой является установление единого риск-ориентированного подхода к отбору контрольных мероприятий в части отбора объектов контроля и тем контрольных мероприятий.**

**Отбор контрольных мероприятий (субъектов и объектов контроля) осуществляется исходя из следующих критериев (п. 24 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092):**

- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и (или) направления и объемов бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации государственных программ Российской Федерации, при использовании средств федерального бюджета на ▶





капитальные вложения в объекты государственной собственности, а также при осуществлении сделок в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд в размере более 10 млн рублей;

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и аудита в отношении объекта контроля, полученная в результате проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля (в случае если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

- информация о наличии признаков нарушений, поступившая от Министерства финансов Российской Федерации, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, главных администраторов средств федерального бюджета, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство.

**Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.**

**При отборе контрольных мероприятий для подготовки предложений в Планы УФК учитывают** (п. 5.2 Методики, утвержденной приказом Федерального казначейства от 26.12.2018 № 433):

- Материалы, направленные территориальными управлениями Федерального казначейства в адрес контрольно-ревизионных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, касающиеся предложений о проведении контрольных мероприятий, поступивших от Министерства финансов Российской Федерации и иных государственных органов, а также поручения Федерального казначейства, направляемые в адрес УФК, о проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

- Информация из реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

- Данные из единого государственного реестра юридических лиц.

- Перечень государственных программ Российской Федерации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.11.2010 № 1950-р.

- Сведения из информационной системы Федерального казначейства «Автоматизированная система Федерального казначейства», Единой информационной системы в сфере закупок, иных информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство, информационных систем других органов власти, доступ к которым имеет Федеральное казначейство (УФК), в том числе:

- сведения о средствах федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации;

- бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представлен-

ная главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации;

- сведения о принятых бюджетных обязательствах;

- информация о произведенных расходах бюджетных средств;

- отчеты об использовании целевых межбюджетных трансфертов.

- Материалы, направленные в Федеральное казначейство главными администраторами средств федерального бюджета по результатам внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

- Информация о результатах проведения Федеральным казначейством контроля в финансово-бюджетной сфере, анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в части оценки их осуществления и рейтинга главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, сформированные в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Федерального казначейства от 23.06.2017 № 16н.

- Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля.

- Информация о наличии признаков нарушений, поступившая в ЦА ФК от Министерства финансов Российской Федерации, главных администраторов средств федерального бюджета, в УФК – от органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство, в том числе рейтинги надежности (при наличии таких рейтингов).

- Результаты анализа данных, полученных по результатам контроля исполнения предписаний, представлений, выданных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие годы.

- Обращения граждан и организаций, содержащие информацию о нарушениях либо признаках нарушений в финансово-бюджетной сфере **и иные сведения.**

**После составления, согласования и утверждения Плана контрольных мероприятий** Федерального казначейства **в финансово-бюджетной сфере** и планов контрольных мероприятий управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере **на соответствующий год**; размещенных на сайтах Федерального казначейства и соответствующих территориальных органов Федерального казначейства, **в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, Правилами** осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, **утвержденными постанов-**





лением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (в ред. от 27.08.2016), **Стандартом** внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия», **утвержденным приказом Федерального казначейства от 01.03.2017 № 39н** (в ред. от 05.12.2018), а также **приказом Федерального казначейства от 28.05.2019 № 17н** «Об утверждении форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами Федерального казначейства при реализации полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» **осуществляются конкретные действия по организации, проведению контрольного мероприятия и его реализации**, включающие в себя (в зависимости от поставленных целей и задач):

- осуществление административных процедур, связанных с подготовкой и назначением контрольных мероприятий (издание приказа на проверку, направление уведомлений объекту контроля о проведении контрольного мероприятия, направление писем в центральный аппарат Федерального казначейства и ФКУ «ЦОКР» о согласовании привлечения экспертов (при необходимости) и др.);
- осуществление административных процедур, связанных с проведением контрольных мероприятий и оформлением их результатов;
- осуществление административных процедур, связанных с реализацией результатов проведения контрольных мероприятий.

**Контрольные мероприятия посредством проведения проверок, ревизий и обследований осуществляются:**

• **в соответствии с утвержденным Планом контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год (плановые контрольные мероприятия);**

• **в случаях, предусмотренных пунктом 5 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092** на основании принятого решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) **(внеплановые контрольные мероприятия);**

*в случае поступления обращений (поручений) Президента Российской Федерации, Администрации Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Аппарата Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации, Следственного комитета Российской Федерации, правоохранительных органов, иных государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций;*

*в случае получения должностным лицом Федерального казначейства (его территориального органа) в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Федерального казначейства, в том числе из средств массовой информации;*

*в случае истечения срока исполнения ранее выданного предписания (представления).* В данном случае контрольное мероприятие осуществляется только по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства;

*в случаях, предусмотренных пунктами 38, 47 и 67 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (т. е. по итогам рассмотрения заключения, подготовленного по результатам проведения обследования; по результатам рассмотрения акта и иных материалов камеральной проверки и выездной проверки (ревизии)).*

В соответствии с пунктом 56 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092, **при выездных проверках могут проводиться контрольные действия по документальному изучению и по фактическому изучению деятельности объекта контроля.**

**Контрольные действия по документальному изучению проводятся** в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и осуществлении закупок и иных документов объекта контроля, а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля и осуществления других действий по контролю.

Так, например, могут применяться следующие способы осуществления контроля:

- документальный контроль и анализ бухгалтерской (бюджетной) финансовой отчетности;
- контроль и анализ данных бухгалтерского (бюджетного) учета на основе действующего законодательства по бухгалтерскому учету (Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Стандартов);
- логический контроль хозяйственных операций;
- обобщающий анализ финансовых потоков;
- финансово-правовой анализ;
- функционально-стоимостной анализ и др.

**Контрольные действия по фактическому изучению проводятся** путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и осуществления других действий по контролю. Проведение и результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля оформляются соответствующими актами.

В соответствии с пунктами 57 и 58 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092, **проведение выездной проверки (ревизии) может быть приостановлено** руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) на основании мотивированного обращения руководителя проверочной (ревизионной) группы:

- на период проведения встречной проверки и (или) обследования;
- при отсутствии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта контроля или нарушении объектом контроля правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, которое делает невозможным дальнейшее проведение проверки (ревизии), – на период восстановления объектом контроля документов, необходимых для проведения выездной проверки (ревизии), а также приведения объектом контроля в надлежащее состояние документов учета и отчетности; ▶





- на период организации и проведения экспертиз;
- на период исполнения запросов, направленных в компетентные государственные органы, в том числе в органы государств – членов Таможенного союза или иностранных государств;
- в случае непредставления объектом контроля информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению контрольного мероприятия, и (или) уклонения от проведения контрольного мероприятия;
- при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля;
- при наличии обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение проверки (ревизии) по причинам, не зависящим от проверочной (ревизионной) группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

**На время приостановления проведения выездной проверки (ревизии) срок проведения контрольных действий по месту нахождения объекта контроля прерывается, но не более чем на 6 месяцев.**

В соответствии с пунктами 40 и 41 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092, **камеральная проверка проводится должностным лицом в течение 30 рабочих дней со дня получения от объекта контроля информации, документов и материалов, представленных по запросу Федерального казначейства (его территориального органа).**

**При проведении камеральной проверки в срок ее проведения не засчитываются периоды времени с даты отправки запроса Федерального казначейства (его территориального органа) до даты представления информации, документов и материалов объектом проверки, а также времени, в течение которого проводится встречная проверка и (или) обследование.**

В силу п. 19 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092, **в рамках камеральных и выездных проверок (ревизий) могут проводиться обследования.**

Согласно пунктам 34 – 38 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092, **при проведении обследования осуществляются анализ и оценка состояния сферы деятельности объекта контроля, определенной приказом (распоряжением) руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа).**

**Обследование (за исключением обследования, проводимого в рамках камеральных и выездных проверок, ревизий) проводится в порядке и сроки, установленные для выездных проверок (ревизий).**

При проведении обследования могут проводиться исследования и экспертизы с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов.

**По результатам проведения обследования оформляется заключение,** которое подписывается должностным лицом Федерального казначейства не позднее последнего дня срока проведения обследования. Заключение в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается (направляется) представителю объекта контроля в соответствии с Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092.

**Заключение и иные материалы обследования подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) в течение 30 дней со дня подписания заключения.**

**По итогам рассмотрения заключения,** подготовленного по результатам проведения обследования, руководитель (заместитель руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа) **может назначить проведение внеплановой выездной проверки (ревизии).**

В целях контроля в финансово-бюджетной сфере при осуществлении контрольных мероприятий Федеральным казначейством и его территориальными органами **применяются некоторые нормативные правовые акты,** в том числе:

- **приказ Федерального казначейства от 31.01.2017 № 15** «Об утверждении Правил присвоения идентификаторов контрольных мероприятий Федерального казначейства и его территориальных органов в финансово-бюджетной сфере» (ред. от 30.05.2018);

- **приказ Федерального казначейства от 28.05.2019 № 17н** «Об утверждении форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами Федерального казначейства при реализации полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»;

- **приказ Федерального казначейства от 12.03.2018 № 14н** «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и др.;

- **приказ Федерального казначейства от 29.12.2017 № 385** «Об утверждении Стандарта внутренней организации «Осуществление Федеральным казначейством полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»;

- **приказ Минфина России от 03.10.2018 № 203н** «Об утверждении Стандарта осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям и (или) их использования»;

- **приказ Минфина России от 28.05.2018 № 113н** «Об утверждении Стандарта осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, и (или) их использования» и др.

*Окончание читайте в следующем номере ●*





*Н. Симко, начальник контрольно-ревизионного отдела в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и судебной системы УФК по Свердловской области*

### КОНТРОЛЬ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

**Важнейшим направлением деятельности органов государства и муниципальных образований является контроль государства и муниципальных образований в финансово-бюджетной сфере (в области финансов и финансовых отношений).**

*Окончание. Начало читайте в «КСО» № 11, 2019*



**СИМКО**  
Наталья  
Николаевна

#### Типовые нарушения в финансово-бюджетной сфере

Поскольку Федеральное казначейство и его территориальные управления осуществляют контроль в финансово-бюджетной сфере, то данные нарушения до 01.01.2020 года квалифицируются как нарушения в сфере закупок и нарушения в сфере бюджетных правоотношений.

#### Типичные нарушения при планировании закупок:

- несвоевременное утверждение Плана закупок, План-графика закупок, их размещение в ЕИС;
- несоблюдение установленных требований нормирования к закупаемому количеству и цене товаров;
- запросы объекта контроля о предоставлении ценовой информации не в полном объеме содержат условия о планируемой закупке, что влияет на ценовые предложения потенциальных поставщиков;
- информация, представленная в коммерческих предложениях потенциальных поставщиков, не соответствует условиям планируемой закупки;
- обоснование НМЦК либо отсутствует, либо формировалось позднее даты включения закупки в План-график закупок и др.

#### Типичные нарушения при осуществлении закупок:

- в контрактах указана не твердая цена контракта в рублях, а его ориентировочная стоимость;
- в контракты не включены обязательные условия об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- ненадлежащее применение объектом контроля мер ответственности к Поставщику, предусмотренных контрактом (например, расчет размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, произведен не верно либо пени не взыскивались);
- изменение условий контрактов, не предусмотренных ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ;
- несвоевременное отражение в ЕИС результатов исполнения контрактов в Отчетах об исполнении контрактов (обязанность формирования размещения Отчетов об исполнении контрактов заказчиками, а также прикрепления к Отчетам об исполнении документов приемки утратила силу в связи с исключением данной нормы из ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ);
- приняты работы, поставлен товар, оказаны услуги не в соответствии с условиями контракта, в том числе повлекшие за собой дополнительное расходование бюджетных средств;

- работы, предусмотренные условиями контракта, не выполнены;

- факты хозяйственной жизни, имевшие место, не отражены (либо не верно отражены) в документах приемки и др.

#### Типичные нарушения в сфере бюджетных правоотношений:

- искажение ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе повлекшее искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- нарушения порядка утверждения и ведения бюджетных смет;
- неэффективное, нерациональное использование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ);
- неправомерное использование бюджетных средств (противоречащее закону РФ, повлекшее излишние выплаты (переплаты) либо неположенные выплаты (не предусмотренные законами РФ выплаты));
- нецелевое использование бюджетных средств.
- нарушение сроков размещения информации о плане финансово-хозяйственной деятельности (плана ФХД) на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) и др.

#### С Обзорами нарушений о результатах контрольных мероприятий, проведенных Федеральным казначейством можно ознакомиться:

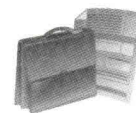
- за 2-е полугодие 2017 г. – в письме Казначейства России от 13.07.2018 № 07-04-05/21-14791;
- за 1-е полугодие 2018 г. – в письме Казначейства России от 08.10.2018 № 07-04-05/21-21405;
- за 2-е полугодие 2018 г. – в письме Казначейства России от 28.05.2019 № 07-04-05/21-10665;
- за 1-е полугодие 2019 г. – в письме Казначейства России от 30.10.2019 № 07-04-05/21-23295.

Для квалификации нарушений в финансово-бюджетной сфере Федеральным казначейством **утвержден Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере** (утв. Федеральным казначейством 19 декабря 2017 г., ред. от 02.07.2018).

**В силу огромного объема информации, подлежащей постоянному анализу в целях обеспечения быстроты и точности принимаемых решений, действенный финансовый контроль не может существовать и развиваться без высокоэффективной системы управления, основанной на информационных технологиях.** За счет автоматизации процессов управления с применением соответствующих информационных систем обеспечивается высокий уровень оперативного реагирования на изменения, происходящие в значительном массиве объектов контроля.

На сегодняшний день **проведение контрольных мероприятий Федеральным казначейством и его терри-**





териальными управлениями осуществляется с помощью автоматизированных систем, оператором которых является Федеральное казначейство: данных Автоматизированной системы Федерального казначейства России (АСФК), а также Единой информационной системы закупок (ЕИС), официального сайта в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (на котором осуществляется размещение информации о государственных (муниципальных) учреждениях, Порядок предоставления информации обусловлен приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н), данных информационной коммуникации интегрированной информационной системы управления «Электронный бюджет» (ЭБ) и др.

В связи с развитием цифровой экономики Российской Федерации, одной из основных задач, поставленных Федеральному казначейству правительством РФ, является обеспечение прозрачности и доступности финансовых потоков государства, создание эффективной системы государственного контроля, в соответствии с чем Федеральное казначейство (через свои территориальные органы, делая их пилотами отдельных проектов), постоянно работает над их совершенствованием, что, безусловно, позволит обеспечить реализацию основных принципов управления государственными финансами.

Возможно, в перспективе, при осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере может быть использован опыт зарубежных стран, например, опыт государственного органа в финансовом контроле на финансовом рынке Великобритании – Financial Conduct Authority, инициировавшей создание «regulatory sandbox» («регуляторной площадки»), представляющий правовой режим, при котором тестируются новые технологии в режиме реального времени, предполагающие освобождение участника регулятивной площадки от административной ответственности, применения надзорных мер.

В этой связи система распределенных баз данных (система блокчейн) может выступать основой для создания единой централизованной системы государственного и муниципального финансового контроля в режиме реального времени. При этом система блокчейн рассматривается как приоритетная технология по реализации системы мониторинга бюджетных средств.

В связи с развитием в Российской Федерации финансового мониторинга в условиях цифровой экономики, практика «regulatory sandbox» может стать полезным правовым инструментом, позволяющим оценить регуляторные риски и по возможности их снизить, исключив привлечение пользователей финансовых технологий к юридической ответственности на этапе тестирования в реальном секторе экономики.

Широкое использование автоматизированных систем мониторинга, прежде всего в сфере совершенствования финансовых операций, позволит решить теоретико-правовой вопрос относительно существования текущего контроля (которого, заметьте, в Бюджетном кодексе РФ уже нет).

Работа автоматизированных систем позволит осуществлять постоянное наблюдение за объектами контроля – финансовыми операциями во время их существования на предмет их несоответствия заранее заданным критериям.

Соответственно, цифровая экономика где осуществляется «тотальный» контроль за «все» и «вся», и от которой никуда не уйдешь, диктует необходимость квалифицированных кадров с новыми компетенциями.

Нельзя не заметить, что с приходом цифровых элементов контроля возникнут также и киберугрозы в финансово-бюджетной сфере, основной целью которых

будет являться неправомерное завладение чужим имуществом (в частности, государственной собственности) или конфиденциальной информацией в области финансирования из бюджетных средств посредством использования вредоносных программ.

С целью реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» постановлением Правительства РФ от 02.03.2019 № 234 утверждено Положение о системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

Нужно отметить, что только создание эффективных цифровых инструментов позволит обеспечить эффективность контроля в финансово-бюджетной сфере в будущем.

## Отражение результатов контрольных мероприятий

Согласно разделу VIII Стандарта внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия», утвержден приказом Федерального казначейства от 01.03.2017 № 39 (в ред. от 05.12.2018), результаты контрольного мероприятия содержатся в Отчете о результатах контрольного мероприятия, содержащем в себе сведения о нарушениях и недостатках, а также иные сведения, который подготавливается контрольно-ревизионным подразделением органа Федерального казначейства, ответственным за организацию и проведение соответствующего контрольного мероприятия, в срок не позднее двадцати рабочих дней с даты направления объекту контроля акта, заключения по результатам обследования, оформленных по итогам соответствующего контрольного мероприятия.

Отчет с приложением возражений объекта контроля (при наличии) и заключения на возражения рассматривается на заседании Контрольной комиссии Федерального казначейства (контрольной комиссии УФК) в порядке, установленном Положением о Контрольной комиссии Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства (Положением о контрольной комиссии УФК, утвержденным приказом УФК), и утверждается руководителем Федерального казначейства (руководителем УФК) (иным уполномоченным лицом).

По результатам проверок, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, Отчет о результатах контрольного мероприятия не составляется, на контрольной комиссии не рассматривается (в данном случае решение по результатам контрольного мероприятия принимает руководитель Федерального казначейства (его заместитель) или руководитель территориального органа Федерального казначейства (его заместитель)).

По результатам рассмотрения акта и иных материалов контрольных мероприятий на контрольной комиссии руководитель Федерального казначейства (его заместитель) или руководитель территориального органа Федерального казначейства (его заместитель) принимает решение:

а) о направлении предписания и (или) представления объекту контроля и (либо) наличии оснований для направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

б) об отсутствии оснований для направления предписания, представления и уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

в) о назначении внеплановой выездной проверки (ре- визии), в том числе при представлении объектом кон- ▶





троля письменных возражений, а также дополнительных информации, документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам выездной проверки (ревизии).

По решению органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля **срок исполнения представления, предписания органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля может быть продлен** в порядке, предусмотренном федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, но не более одного раза по обращению объекта контроля.

**За невыполнение в установленный срок законного предписания** органа (представления) государственного (муниципального) финансового контроля **предусмотрена административная ответственность** (ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ), – она влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

В силу ч. 20.1 ст. 19.5 КоАП РФ повторное совершение должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ, влечет дисквалификацию сроком на два года.

**Неисполнение предписаний** органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о возмещении причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию ущерба **является основанием для обращения** уполномоченного соответственно нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации государственного (муниципального) органа **в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.**

### Ответственность за нарушения в финансово-бюджетной сфере

**За совершение нарушений бюджетного законодательства, в зависимости от их характера и степени общественной вредности со стороны государства могут быть применены меры финансовой, административной или уголовной ответственности.**

В отличие от административной и уголовной ответственности, которая установлена соответственно Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и Уголовным кодексом РФ, **меры финансовой ответственности предусмотрены Бюджетным кодексом РФ** (глава 29 «Общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения» и глава 30 «Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение»).

В соответствии с п. 1 ст. 306.1 Бюджетного кодекса РФ (с изм., внесенным Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ) **бюджетным нарушением признается** совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ (местной администрацией), финансовым органом, главным администратором (админи-

стратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

1) нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) нарушение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

3) нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;

4) нарушение установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд требований к планированию, обоснованию закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также требований к изменению, расторжению государственного (муниципального) контракта (**абз. 4 п. 1 ст. 306.1 вступает в силу с 01.01.2020**);

5) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов (**абз. 5 п. 1 ст. 306.1 вступает в силу с 01.01.2020**);

6) нарушение условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

7) несоблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями.

В силу ст. 306.2 Бюджетного кодекса РФ (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ) **бюджетная мера принуждения применяется за совершение бюджетного нарушения, предусмотренного главой 30 КоАП РФ, на основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа государственного (муниципального) финансового контроля.**

### К бюджетным мерам принуждения относятся:

– беспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

– беспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

– беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;

– приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

**Административная ответственность наступает в соответствии со ст. 23.7 КоАП РФ и п. 11 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ.**

Так, **согласно ст. 23.7, ч. 1 и п. 11 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ должностные лица органов исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в пределах возложенной на них компетенции возбуждают дела об административных правонарушениях (составляют протоколы) и рассматривают дела об административных правонарушениях.**

Окончание на стр. 33 ►





Начало на стр. 26.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 29.05.2019 № 113-ФЗ в соответствии с ч. 1 и п. 11 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ должностные лица органов исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, составляют протоколы (**возбуждают дела об административных правонарушениях**):

– протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ, по которым орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, уполномочен рассматривать дела об административных правонарушениях в соответствии с главой 23 КоАП РФ, в пределах компетенции органа;

– протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 4 и 5 ст. 7.32, ч. 1 ст. 19.4, ч. 20.1 ст. 19.5, ст. 19.6 и 19.7 КоАП РФ.

На территории Свердловской области федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным рассматривать дела об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 4 и 5 статьи 7.32 КоАП, является УФАС по Свердловской области, на областном уровне – Министерство финансов Свердловской области, по остальным вышеуказанным статьям – рассматриваются судьями районных судов, а в случае их совершения военнослужащими и гражданами, призванными на военные сборы, рассмотрение дел осуществляют судьи гарнизонных военных судов.

В связи с вступлением в силу Федеральных законов от 27.12.2018 № 510-ФЗ и от 29.05.2019 № 113-ФЗ в соответствии со ст. 23.7 КоАП РФ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.29.3, ч. 8 - 10 ст. 7.32, ст. 7.32.6, 15.1, 15.14 - 15.15.16, ч. 20 ст. 19.5 и ч. 1 ст. 19.7.2 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).

**Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени органа, указанного в части 1 ст. 23.7 КоАП, вправе:**

1) руководитель федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере, его заместители;

2) руководители структурных подразделений федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере, их заместители;

3) руководители территориальных органов федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере, их заместители;

4) руководители структурных подразделений территориальных органов федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере, их заместители - об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 2 - 4 ст. 7.29.3, ч. 3 и 4 ст. 15.15, ч. 1, 3 и 4 ст. 15.15.1, ст. 15.15.5-1, ч. 1 - 6 ст. 15.15.6, ст. 15.15.7, 15.15.11, 15.15.14, 15.15.15 КоАП РФ.

В УФК по Свердловской области **возбуждение дел осуществляется должностными лицами, указанными в приказе Казначейства России от 14.06.2016 № 9н** (ред. от 09.11.2016) «О должностных лицах Федерального казначейства, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях».

**Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства производства по делам об административных правонарушениях утвержден приказом Казначейства России от 28.11.2017 № 328** (в ред. от 03.09.2018).

**Порядок осуществления производства по делам об административных правонарушениях в центральном аппарате Федерального казначейства утвержден приказом Казначейства России от 30.11.2016 № 437.**

**Методические рекомендации по осуществлению должностными лицами Федерального казначейства, управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) деятельности, выполняемой в рамках возбуждения дел об административных правонарушениях за неисполнение представлений (предписаний) Федерального казначейства, управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), а также за несвоевременное представление информации об их исполнении, утверждены руководителем Федерального казначейства Артюхиным Р.Е. 21 мая 2019 г.**

**Рассмотрение дел об административных правонарушениях осуществляется должностными лицами, указанными в приказе УФК по Свердловской области от 14.10.2019 № 909** «О должностных лицах Управления Федерального казначейства по Свердловской области, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, а также признании утратившими силу некоторых приказов Управления Федерального казначейства по Свердловской области».

**Порядок досудебного рассмотрения жалоб на решения территориальных органов Федерального казначейства, принимаемые по результатам контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, и действия (бездействие) должностных лиц Федерального казначейства утвержден приказом Федерального казначейства от 26.12.2016 № 495.**

**Порядок учета дел об административных правонарушениях в территориальных органах Федерального казначейства утвержден приказом Казначейства России от 28.09.2018 № 288.**

**Если нарушения на территории Свердловской области выявлены Министерством финансов по Свердловской области, являющимся органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, то рассмотрение дел об административных правонарушениях осуществляется на основании в ч. 1 ст. 23.7.1 КоАП, согласно которой:**





1. Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.29.3, ч. 8 - 10 ст. 7.32, ст. 7.32.6, 15.1, 15.14 - 15.15.16, 15.41, ч. 20 ст. 19.5 и ч. 1 ст. 19.7.2 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).

2. Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени органов, указанных в ч. 1 ст. 23.7.1 КоАП РФ, вправе:

1) руководители органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и их заместители;

2) руководители структурных подразделений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, их заместители – об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 2 - 4 ст. 7.29.3, ч. 3 и 4 ст. 15.15, ч. 1, 3 и 4 ст. 15.15.1, ст. 15.15.5-1, ч. 1 - 6 ст. 15.15.6, ст. 15.15.7, 15.15.11, 15.15.14, 15.15.15 КоАП РФ.

В случаях когда дела об административных правонарушениях в соответствии с п. 3 ч. 5 ст. 28.3 КоАП РФ возбуждены инспектором Счетной палаты РФ или уполномоченными должностными лицами контрольно-счетного органа субъекта РФ, а также дела об административных правонарушениях в соответствии с ч. 7 ст. 28.3 КоАП РФ возбуждены должностными лицами органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, то рассмотрение дел в силу ч. 1 и ч. 1.1 ст. 23.1 КоАП РФ осуществляется судьями.

Так, в соответствии с п. 3 ч. 5 ст. 28.3 КоАП РФ инспектора Счетной палаты Российской Федерации, уполномоченные должностные лица контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 5.21, 15.1, 15.14 - 15.15.16, ч. 1 ст. 19.4, ст. 19.4.1, ч. 20 статьи 19.5, ст. 19.6 и 19.7 КоАП РФ.

Также, в соответствии с ч. 7 ст. 28.3 КоАП РФ должностные лица органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 ст. 19.4, ст. 19.4.1, ч. 1, 31, 32 ст. 19.5, ст. 19.7 КоАП РФ, при осуществлении муниципального контроля, а об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 5.21, 7.32.6, 15.1, 15.14 - 15.15.16, ч. 1 ст. 19.4, ст. 19.4.1, ч. 20 и 20.1 ст. 19.5, ст. 19.6 и 19.7 КоАП РФ, – при осуществлении муниципального финансового контроля.

В силу ч. 1.1 ст. 23.1 КоАП РФ дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.32.6, 15.1, 15.14 - 15.15.16 и ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ, рассматриваются судьями в случаях, если дело о таком административном правонарушении возбуждено инспектором Счетной палаты Российской Федерации, либо уполномоченным должностным лицом контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации, либо уполномоченным должностным лицом органа муниципального финансового контроля.

**Уголовная ответственность согласно главе 30 Уголовного кодекса РФ «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления» при наличии всех признаков состава преступления может наступить за:** злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285), нецелевое расходование бюджетных средств (ст. 285.1), нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов (ст. 285.2), превышение должностных полномочий (ст. 286), присвоение полномочий должностного лица (ст. 288), получение взятки (ст. 290), дача взятки (ст. 291), служебный подлог (ст. 292) и халатность (ст. 293).

**Субъектами указанных преступлений являются** должностные лица - представители государственного и муниципального заказчика либо организаций, наделенных полномочиями заказчика.

**Нарушения, совершаемые участниками закупок,** претягивающими на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, **а также непосредственно поставщиками, подрядчиками, исполнителями по контрактам для государственных и муниципальных нужд, как правило, посягают на экономические правоотношения, сложившиеся в сфере закупок.** Составы эти преступлений содержатся в разд. VIII УК РФ «Преступления в сфере экономики», в их числе следующие статьи УК РФ: мошенничество (ст. 159), присвоение или растрата (ст. 160), вымогательство (ст. 163), незаконное предпринимательство (ст. 171), недопущение, ограничение или устранение конкуренции (ст. 178), принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179), злоупотребление полномочиями (ст. 201), коммерческий подкуп (ст. 204).

**Также, поскольку с 01.01.2020** в соответствии с п. 1 ст. 306.1 Бюджетного кодекса РФ (с изм., внесенным Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ) **нарушения** установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд требований **к планированию, обоснованию закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также требований к изменению, расторжению государственного (муниципального) контракта, и нарушения условий государственных (муниципальных) контрактов будут относиться к бюджетным нарушениям**, то в силу ст. 107 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 27.06.2019) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019), для лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена дисциплинарная, гражданско-правовая, административная и уголовная ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вопросы совершенствования правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля в финансово-бюджетной сфере приобрели особую актуальность в связи с проводимой государством политикой, направленной на противодействие коррупции в бюджетной сфере и сфере закупок, поскольку **предотвращение нарушений в данных областях зависит от эффективности и результативности как внешнего государственного** ▶





(муниципального) контроля, так и внутреннего государственного (муниципального) контроля.

Так, Федеральным казначейством в 2019 году подготовлены:

- План нормотворческой работы Федерального казначейства по подготовке проектов нормативных правовых (правовых) актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, предложений по изменению законодательных и подзаконных актов Российской Федерации в 2019 году (в редакции от 12 июля 2019 г.) (утв. Казначейством России 12.07.2019);

- Публичная декларация целей и задач Казначейства России на 2019 год (утв. Казначейством России);

- приказ Казначейства России от 11.03.2019 № 61 (ред. от 30.09.2019) «Об утверждении Плана информатизации на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и др.

Также, постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 (ред. от 29.03.2019) утвержден Паспорт подпрограммы 2 «Повышение качества управления бюджетным процессом» государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», участником которой выступает Федеральное казначейство, согласно которой целью подпрограммы является цифровизация и повышение качества планирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и формирование бюджетной отчетности, системы контроля в финансово-бюджетной сфере и развитие контрактной системы в сфере закупок.

## Отчетность Федерального казначейства и его территориальных органов по результатам проведения контрольных мероприятий

В соответствии с п. 80 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1092, приказом Минфина России от 18.05.2016 № 67н (в ред. от 04.04.2017) утверждены Форма отчета о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере и Порядок предоставления отчета о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

Ранее, в соответствии с приказом Казначейства России от 12.12.2016 № 460 «О вводе в эксплуатацию прикладного программного продукта «Автоматизированная система планирования контрольной и надзорной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в исполняемых модулях» в Федеральном казначействе и его территориальных органах при планировании контрольных мероприятий, осуществлении контрольных мероприятий, разнесении результатов контрольных мероприятий и формировании Отчетности использовался прикладной программный продукт «Автоматизированная система планирования контрольной и надзорной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в исполняемых модулях» (ППП АСП Ревизор).

На замену ППП АСП Ревизор пришло прикладное программное обеспечение Автоматизированная система

планирования (ППО АСП), организация работ которого обусловлена приказом Федерального казначейства от 18.08.2017 № 206 «Об организации работ в прикладном программном продукте АСП», а также приказом Федерального казначейства от 13.07.2018 № 199 (ред. от 24.08.2018) «Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства».

На сегодняшний день АСП – инструмент централизации, централизованная база данных учета информации по результатам всех проведенных контрольных мероприятий, которая позволяет путем интеграции в государственную информационную систему «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСФК), оператором которой является Счетная палата РФ, формировать единое информационное пространство в области финансового контроля.

Порядок формирования и размещения Федеральным казначейством, управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информации, документов в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» утвержден приказом Казначейства России от 29.12.2017 № 402.

Положение о государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» утверждено приказом Счетной палаты РФ № 128, Минфина России № 214н от 25.12.2015 (ред. от 24.08.2017).

Стоит отметить, что для информационного взаимодействия заключено Соглашение об информационном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства (Москва, 16 мая 2014 г.), в соответствии с которым происходит осуществление информационного обмена сведениями, необходимыми для решения задач, возложенных на данные стороны законодательством Российской Федерации.

В целях формирования отчетности и раскрытия информации о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, а также осуществления мониторинга полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, применяется приказ Казначейства России от 22.11.2018 № 375 «О предоставлении отчетности, информации, сведений, документов о проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере и осуществление мониторинга контрольной деятельности». ●