

Тема 1. Государственный финансовый КОНТРОЛЬ

Значение госконтроля

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,
- соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля

главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, а также источники финансирования дефицита бюджета;

финансовые органы;

государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

государственные корпорации и компании;

хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах;

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля

юридические лица, индивидуальные предприниматели, получающие средства из бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов – по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования);

органы управления государственными внебюджетными фондами;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами;

государственные (муниципальные) учреждения

Виды контроля



Цель Г(М)ФК –
обеспечение соблюдения бюджетного
законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов, регулирующих
бюджетные правоотношения

- **Цель предварительного контроля** - в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для:
 - предупреждения бюджетных нарушений
 - пресечения бюджетных нарушений.
- **Цель последующего контроля** - по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления:
 - законности исполнения бюджетов,
 - достоверности учета и отчетности

Методы осуществления государственного контроля



Методы осуществления государственного контроля

ПРОВЕРКА

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

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 (бухгалтерской) отчетности

Результаты проверки, ревизии оформляются актом

Дом Консалтинга

ЧТОДЕЛАТЬКОНСАЛТ

Методы осуществления государственного контроля

Проверки подразделяются на:

- **камеральными проверками** в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

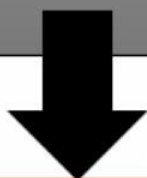
выездными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

встречными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Методы осуществления государственного контроля

ОБСЛЕДОВАНИЕ

анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.



Результаты
ОБСЛЕДОВАНИЯ
оформляются заключением

САНКЦИОНИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ

совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

Административные санкции

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления



штраф на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления



штраф на граждан и должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

Статья 15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности -



влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

Статья 15.15.7. Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств



Штраф на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей

Нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство -



влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

Статья 15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения



Штраф на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей

Статья 15.15.15. Нарушение формирования и обеспечения государственного (муниципального) задания

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания



Штраф на должностных лиц в размере от 10тысяч до 30тысяч рублей

Статья 15.15.5-1. Невыполнение государственного (муниципального) задания

Невыполнение
государственного
(муниципального) задания -



предупреждение или наложение
административного штрафа на
должностных лиц в размере от ста до
одной тысячи рублей.

Повторное совершение
административного
правонарушения



наложение административного
штрафа на должностных лиц в
размере от десяти тысяч до тридцати
тысяч рублей.



Первый Дом Консалтинга

ЧТО ДЕЛАТЬ? КОНСАЛТ

Тема 1. Государственный финансовый КОНТРОЛЬ

Бюджетное нарушение

Бюджетным нарушением признается совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом, главным администратором (администратором) 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;
- 5) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов;
- 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.

Бюджетная мера

Бюджетная мера принуждения применяется

- за совершение бюджетного нарушения
- на основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения
- органа государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетная мера

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)

Бюджетное нарушение и бюджетные меры принуждения

Нарушение

Мера принуждения

Нецелевое
использование
бюджетных средств
ГРБС (РБС, ПБС)

передача уполномоченному по
соответствующему бюджету части
полномочий главного распорядителя,
распорядителя и получателя бюджетных
средств



Нецелевое использование бюджетных средств =

1. направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств
2. в целях, не соответствующих полностью или частично
3. целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств

Бюджетное нарушение и бюджетные меры принуждения

Нарушение

Мера принуждения

Нецелевое
использование
бюджетных средств
ГРБС (РБС, ПБС)

передача уполномоченному по
соответствующему бюджету части
полномочий главного распорядителя,
распорядителя и получателя бюджетных
средств



Нецелевое
использование
бюджетных средств при
использовании
межбюджетных
трансфертов,
межбюджетных
субсидий, субвенций,
кредитов бюджетам
бюджетной системы
Российской Федерации

беспорное взыскание суммы средств,
полученных из другого бюджета
бюджетной системы Российской
Федерации, и платы за пользование ими
либо приостановление (сокращение)
предоставления межбюджетных
трансфертов (за исключением субвенций)

Нарушение

Мера принуждения

Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита финансовыми органами

беспорное взыскание суммы непогашенного остатка бюджетного кредита и пеней за его несвоевременный возврат в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки и (или) приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) бюджету, которому предоставлен бюджетный кредит, на сумму непогашенного остатка бюджетного кредита

Нарушение

Мера принуждения

Неперечисление
либо
несвоевременное
перечисление
платы за
пользование
бюджетным
кредитом

беспорное взыскание суммы платы за пользование бюджетным кредитом и пеней за ее несвоевременное перечисление в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки и (или) приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) бюджету, которому предоставлен бюджетный кредит, на сумму непогашенного остатка платы за пользование бюджетным кредитом

Нарушение

Мера принуждения

Нарушение условий предоставления бюджетного кредита

если это действие не связано с нецелевым использованием бюджетных средств, влечет беспорное взыскание суммы бюджетного кредита и (или) платы за пользование им и (или) приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций)

Уведомление о мерах БП

Уведомление о применении бюджетных мер

- документ органа государственного (муниципального) финансового контроля,
- обязательный к рассмотрению финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом),
- содержащий сведения о выявленных бюджетных нарушениях
- и об объемах средств, использованных с указанными нарушениями, по каждому бюджетному нарушению (без учета объемов средств, использованных с этими бюджетными нарушениями и возмещенных в доход соответствующего бюджета до направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения).

Сроки исполнения бюджетных мер

- Бюджетные меры принуждения, подлежат применению в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом уведомления о применении бюджетных мер принуждения.
- Орган государственного (муниципального) финансового контроля направляет уведомление о применении бюджетных мер принуждения не позднее 30 календарных дней после даты окончания проверки (ревизии).

Представление

- документ органа **внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля**,
- направляемый объекту контроля и
- содержащий информацию о выявленных в пределах компетенции органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля нарушениях и одно из следующих обязательных для исполнения в установленные в представлении сроки или в течение **30 календарных дней со дня его получения**, если срок не указан, требований по каждому указанному в представлении нарушению:
 - 1) требование об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий;
 - 2) требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушения в случае невозможности его устранения

Предписание

- документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля,
- направляемый объекту контроля в случае невозможности устранения либо
- неустранения в установленный в представлении срок нарушения при наличии возможности определения суммы причиненного ущерба публично-правовому образованию в результате этого нарушения.

!!!!

- Предписание содержит обязательные для исполнения в установленный в предписании срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию.

Неисполнение предписаний органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о возмещении причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию ущерба



является основанием для обращения в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.

Представления и предписания органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля составляются и направляются объектам контроля в ФЗ о Счетной палате и КСП

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Искажение показателей	До 1%	От 1 до 10 %	От 10 до 100 %
свыше 1 млн. руб.	Значительное искажение отчетности (штраф от 5 до 15 т.р.)	Грубое нарушение требований к БУ/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов (штраф от 15 до 30 т.р.)	Грубое нарушение требований к БУ/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов (штраф от 15 до 30 т.р.)
от 100 тыс. руб. до 1 млн. руб.	Незначительное искажение отчетности (предупреждение или штраф –1-5т. р)	Значительное искажение отчетности/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов (штраф от 5 до 15 т. р.)	Грубое нарушение требований к БУ (штраф от 15 до 30 т.р.)
менее 100 тыс. руб.	Малозначительное искажение отчетности (адм. отв-тье не применяется)	Незначительное искажение отчетности/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов (предупреждение или штраф –1-5 т. р)	Грубое нарушение требований к БУ (штраф от 15 до 30 т.р.)