



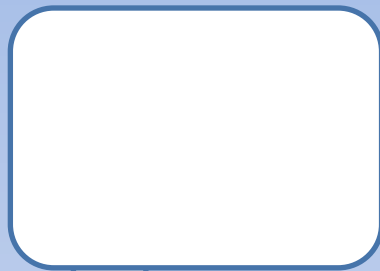
Контрольно-ревизионная инспекция Ярославской области

Актуальные проблемы и вопросы осуществления внутреннего государственного финансового контроля

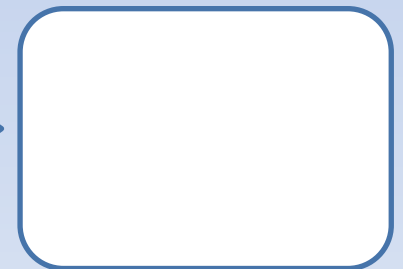
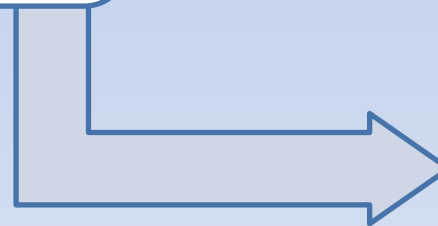
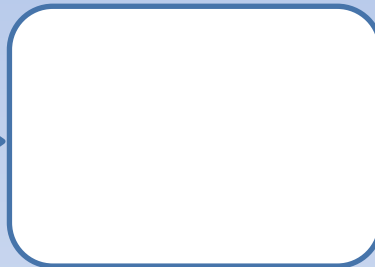
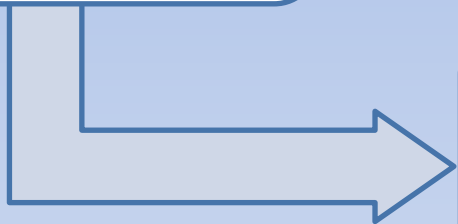
Докладчик:
заместитель начальника
инспекции – начальник отдела
контроля деятельности органов
государственной власти
Успенская Галина Валерьевна



Планирование контрольных мероприятий

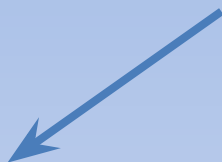


- Сбор и анализ информации
- Определение объектов контроля
- Определение предельного количества контрольных мероприятий

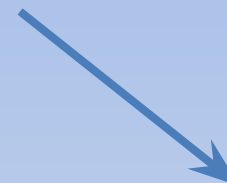


Планирование контрольных мероприятий

Критерии сбора и анализа информации



**Вероятность
допущения нарушений**



**Существенность
последствий нарушений**

**П. 9 федерального
стандарта
«Планирование
проверок,
ревизий и
обследований»**



**П. 10
федерального
стандарта
«Планирование
проверок,
ревизий и
обследований»**

Планирование контрольных мероприятий

Иная информация, используемая при определении критериев «вероятности» и «существенность» определяется ведомственным стандартом осуществления контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».



Планирование контрольных мероприятий

Информация, используемая при определении критерия «вероятность»:

- а) значения показателей **качества финансового менеджмента** объекта контроля;
- б) значения показателей **качества управления финансами** в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;
- в) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде **значительных изменений в деятельности объекта контроля**, в том числе в его организационной структуре;
- г) **наличие (отсутствие) нарушений**, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;
- д) **полнота исполнения** объектом контроля представлений, **предписаний** об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;
- е) **наличие (отсутствие)** в отношении объекта контроля **обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц**, поступивших в органы контроля;
- ж) **наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов**, органов местного самоуправления, поступивших в контрольно-ревизионную инспекцию Ярославской области и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области, и (или) о наличии признаков таких нарушений.

Планирование контрольных мероприятий

Информация, используемая при определении значения **критерия «существенность»**:

а) **объемы финансового обеспечения** деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

б) **значимость мероприятий** (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

г) **осуществление** объектом контроля **закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, **соответствующих следующим параметрам**:

осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

наличие условия об исполнении контракта по этапам;

наличие условия о выплате аванса;

заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

д) **длительность периода** (1 год и более), прошедшего с момента проведения контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области контрольных мероприятий.

Наиболее типичные нарушения:

1. Необеспечение контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов, субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении:

- отсутствие проверки документов представляемых получателями субсидий до принятия решения о предоставлении субсидий грантов/ отсутствие проверки получателя субсидии на предмет соответствие требованиям, предъявляемым к получателям субсидий;

- отсутствие контроля за соблюдением достижения результатов предоставления субсидии;

- отсутствие проверки за расходованием средств субсидий (нарушения статьи 158 БК РФ).

2. Нарушение условий и порядка предоставления межбюджетных трансфертов, субсидий и бюджетных инвестиций (статьи 15.15.3 – 15.15.5 КоАП РФ):

- перечисление субсидий при невыполнении показателей результативности;

- предоставление субсидий с нарушением размера авансирования;

- предоставление субсидии лицам, не отвечающим требованиям к получателям субсидий.

3. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 15.15.6 КоАП РФ):

- не отражение дебиторской задолженности;

- не отражение просроченной дебиторской задолженности.

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

- 1. Непредставление или представление с нарушением сроков**, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.
- 2. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности или не повлекшее искажения показателей этой отчетности**, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей.
- 3. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности**, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.
- 4. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния** -



Спасибо за внимание!
