

Совершенствование законодательной базы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля



Е.А. Леонтьева

начальник Отдела методологии осуществления государственного
(муниципального) финансового контроля Департамента бюджетной
методологии и финансовой отчетности в государственном секторе
Минфина России



ЗАКОНОПРОЕКТ № 455237-7

«О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»*

ЦЕЛИ и ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ:

- 1) Совершенствование законодательства в части применения мер ответственности за совершение должностными лицами организаций государственного сектора нарушений, выраженных в:
 - *несоблюдении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
 - *формированию и представлению сведений (документов), необходимых для осуществления бюджетного процесса;*
- 2) Расширение перечня должностных лиц органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, обладающих полномочиями рассматривать дела об административных правонарушениях

ИЗМЕНЯЕМЫЕ СТАТЬИ КоАП:

15.11 – ИЗМЕНЕНИЕ+ДОПОЛНЕНИЕ

15.15.6 – НОВАЯ РЕДАКЦИЯ !

15.15.7 - НОВАЯ РЕДАКЦИЯ !

23.7 (ЧАСТЬ 2) – ДОПОЛНЕНИЕ

23.7.1 (ЧАСТЬ 2) – НОВАЯ РЕДАКЦИЯ !

28.3 – ИЗМЕНЕНИЕ

29.9 - ИЗМЕНЕНИЕ

Статья 15.15.6. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности

Непредставление или представление с нарушением **сроков**, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, **бюджетной отчетности**, либо **формирование и представление с нарушением** установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения **проектов бюджетов** бюджетной системы Российской Федерации, **исполнения бюджетов** бюджетной системы Российской Федерации, либо представление **заведомо недостоверной бюджетной отчетности** или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, -

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

* в действующей редакции КоАП

Совершенствование мер ответственности за несоблюдение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 1 Дифференциация ответственности за нарушения требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 2 Установление ответственности за нарушение требований к *бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Действующая редакция	
15.11	15.15.6
ответственность за:	
грубое нарушение требований к <i>бухгалтерскому</i> учету, в том числе к <i>бухгалтерской (финансовой)</i> отчетности	нарушение порядка представления <i>бюджетной отчетности</i>
распространяется на:	
экономические субъекты, за исключением положений статьи 15.15.6 КоАП	

Редакция законопроекта	
15.11	15.15.6
ответственность за:	
грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением положений статьи 15.15.6 КоАП)	нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету , в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности
распространяется на:	
экономические субъекты, за исключением положений статьи 15.15.6 КоАП	организации бюджетной сферы

191н + 33н!

Совершенствование мер ответственности за несоблюдение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

4

Разделение норм статьи 15.15.6 КоАП по двум статьям КоАП:

- * в редакции законопроекта
- «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ст. 15.15.7)
 - «Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ст. 15.15.6)



* В действующей редакции

* в редакции законопроекта



15.15.6 часть 1 – СРОКИ!!!

- **Непредставление** или **представление** организациями бюджетной сферы **с нарушением сроков**, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, -
- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.



15.15.6 части 2, 3, 4 – в зависимости от значимости!!!

- **Нарушение:**
- **требований к бухгалтерскому учету, повлекшее представление бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также**
- **порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности или не повлекшее искажения показателей этой отчетности,.....**



незначительное

значительное

грубое



ГРУБОЕ ИСКАЖЕНИЕ!

(качественные характеристики – независимо от суммы)

- 1) искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета;
- 2) включение в бюджетную, бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами;
- 3) регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- 4) ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- 5) отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.



Дифференциация ответственности за искажение показателей отчетности в зависимости от значительности искажения бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

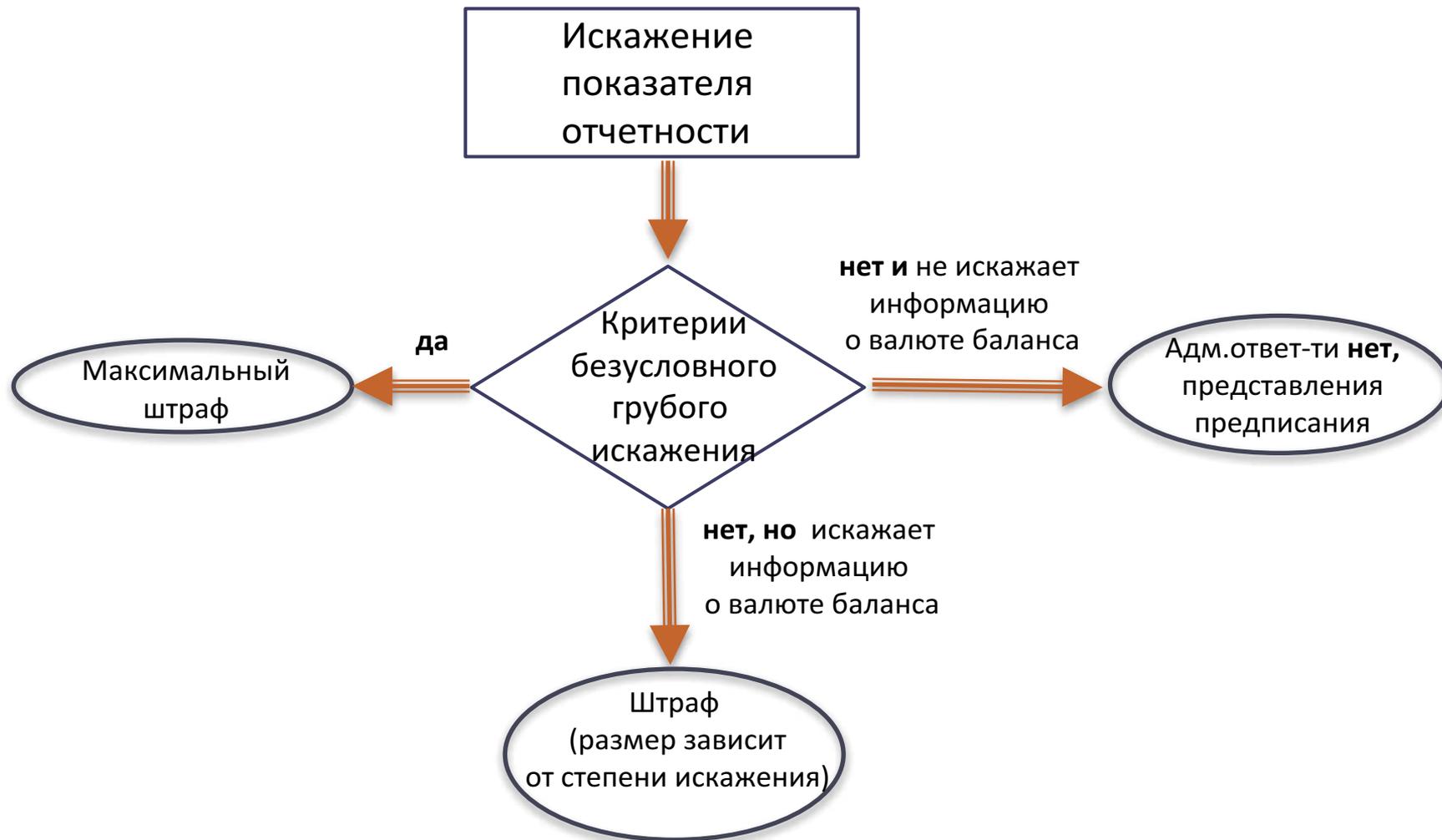


Ответственность за повторное совершение административных правонарушений, предусмотренных положениями статьи 15.15.6 КоАП

<i>Статья, пункт</i>	<i>Степень искажения</i>	<i>Случаи повтора</i>	<i>Размер штрафа (руб.)</i>
ст. 15.15.6 п. 2	Незначительное	единичное	Предупреждение или 1000 - 5000
ст. 15.15.6 п. 5		повторное	5 000 – 15 000
ст. 15.15.6 п. 3	Значительное	единичное	5 000 – 15 000
ст. 15.15.6 п. 6		повторное	15 000 – 30 000
ст. 15.15.6 п. 4	Грубое	единичное	15 000 – 30 000
ст. 15.15.6 п. 7		повторное	30 000 – 50 000



Определение искажений показателей отчетности, за которые предлагается ответственность



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

примечание 1.1 к статье 15.11 КоАП

1.1. Предусмотренная настоящей статьей административная **ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется** к лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, **в случае,**

- если такое искажение допущено в результате ненадлежащего оформления другими лицами первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни

и (или)

- непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

примечание 5 к статье 15.15.6 КоАП

5. Предусмотренная настоящей статьей административная **ответственность за искажение показателей бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется** к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, **в случае,**

-если такое искажение допущено в результате ненадлежащего оформления другими лицами первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни

и (или)

- непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.





УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

условия освобождения от ответственности, предусмотренной статьей 15.15.6 КоАП

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на ее основании суммы налога (сбора, страхового взноса), а также уплата соответствующих пеней;
- представление отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, в том числе вследствие исправления выявленных ошибок:
 - **до принятия отчетности финансовым органом, ГРБС, субъектом консолидированной отчетности;**
 - **после принятия отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, ошибок отчетности;**
 - **после проведения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, проверки отчетности, по результатам которой не были обнаружены исправленные ошибки.**



Наделение руководителей структурных подразделений терр. органов контроля правами по рассмотрению дел об административных правонарушениях

руководители структурных подразделений терр. органов контроля, их заместители

от имени ФК
(ст. 23.7 КоАП)

самостоятельно
(ст. 23.7.1 КоАП)

Рассматривать дела:

ч. 2-4 ст. 7.29.3, ч. 3-4 ст. 15.15,
ч. 1, 3-4 ст. 15.15.1, ст. 15.15.5-1,
ч. 1-6 ст. 15.15.6, ст. 15.15.7,
ст. 15.15.11, ст. 15.15.14, ст. 15.15.15

Исключение права
составления протоколов по
ст. 15.11 КоАП

(ст. 28.3 КоАП)

- должностные лица органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (п.11 ч.2 ст. 28.3)
- инспектора Счетной палаты Российской Федерации, уполномоченные должностные лица контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (п. 3 ч. 5 ст. 28.3)
- должностные лица органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации (ч. 7 ст. 28.3)

случаи освобождения
установлены в новой
ред. ст. 15.15.6

Вынесение постановления о прекращении производства по делу об адм. правонарушении в случае освобождения лица от адм. ответственности за адм. правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.6 (п.4 ч. 1.1 ст. 29.9)



ЗАКОНОПРОЕКТ № 493988-7

«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»*

ЦЕЛЬ: повышение эффективности деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля и реализации результатов государственного (муниципального) финансового контроля, а также совершенствование системы внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ:

- **Расширение сферы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:**
 - **расширение предмета и уточнение перечня объектов Г(М)ФК;**
 - **наделение органов Г(М)ФК полномочиями по контролю за соблюдением положений законов (актов), определяющих расходные обязательства;**
- **Формирование федеральной системы стандартов внутреннего Г(М)ФК;**
- **Уточнение механизмов применения бюджетных мер принуждения и возмещения ущерба в бюджет;**
- **Совершенствование порядка реализации результатов Г(М)ФК;**
- **Развитие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

УТОЧНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ Г(М)ФК

1

Исключение из сферы БК РФ установления оснований, видов и порядка привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации предлагается



**относится к сфере регулирования КоАП, УК, УПК)
БК РФ устанавливает порядок применения только БМП. При этом применение БМП не является частью бюджетного процесса

2

Исключение санкционирования операций из сферы государственного (муниципального) финансового контроля



**санкционирование операций является неотъемлемой частью принятия решений по осуществлению расходов бюджета и выполняется субъектом, который это решение принимает
ст. 269.1 БК → ст. 219 БК*

Расширение предмета Г(М)ФК

3

**распоряжения, решения Правительства, финансовых органов, обуславливающие расходы бюджета, могут быть ненормативными правовыми актами; ключевые положения договоров и соглашений о предоставлении средств из бюджета как правило относятся не к условиям предоставления средств из бюджета, а к обязательствам сторон*



Статья 265. Виды государственного (муниципального) финансового контроля

1. Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

4

Уточнение понятия ВГ(М)ФК

**финансовые органы не являются органами государственного (муниципального) финансового контроля и не осуществляют гофинконтроль*



3. 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).



УТОЧНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

5

Исключение полномочия органов ВГ(М)ФК по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных ВФК



анализ качества осуществления ВФК возложен на подразделения ВФА (пункт 3 статьи 160.2-1 в новой редакции);

органам ВГФК нецелесообразно вмешиваться в организационную деятельность объектов ГАБС, в том числе в части организации ВФК, это цель деятельности подразделения ВФА (подготовка предложений по организации ВФК);

анализ запрашиваемых документов не приводит к повышению качества ВФК.

6

Федеральное казначейство :

проводит анализ, проверку исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), в соответствии с нормативными правовыми актами, предусмотренными пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ;

имеет право проверки юридических и физических лиц, в отношении которых соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) осуществлены проверки, ревизии, обследования в соответствии со статьей 269.2 БК РФ.

Предлагаемые поправки к ст. 157 БК РФ



УТОЧНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

7

определение органов власти, иных организаций, проверяемых при осуществлении Г(М)ФК в отношении межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (*новый п.2.1 ст. 266.1 БК*)



- возможность осуществления полноценного контроля в отношении «транзитных» МБТ с привлечением к ответственности нарушителей муниципального уровня;
- применение к нарушителям муниципального уровня БМП на основании уведомлений органов Г(М)ФК;
- разграничение полномочий органов Г(М)ФК по контролю за соблюдением целей и условий предоставления МБТ;

8

Замена понятия **бюджетная (бухгалтерская) отчетность** на **бюджетная, бухгалтерская (финансовая) отчетность**



приведение в соответствие терминологии, установленной в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также проектируемых положениях ст. 165 БК

9

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ ВГ(М)ФК КОНТРОЛЯ (*поправки к ст. 269.2*)

контроль за соблюдением положений бюджетного законодательства РФ и иных ПА, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих **требования к бюджетному учету, составлению и представлению бюджетной отчетности, а также бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности** государственных (муниципальных) учреждений;

контроль за соблюдением **положений ПА, обуславливающих ПНО и обязательства по иным выплатам физ.лицам**, 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;**

контроль **в сфере закупок**, предусмотренный законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ПРАВОВОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО Г(М)ФК

СУБЪЕКТ РЕГУЛИРОВАНИЯ



Правительство РФ



Минфин России



Органы ВГ(М)ФК

ЗАКОНОПРОЕКТ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВГ(М)ФК:

- **принципы** контрольной деятельности
- основные **правила** планирования, проведения проверок, ревизий и обследований, оформления и реализации их результатов, составления отчетности
- **права и обязанности** должностных лиц органов финансового контроля и объектов контроля (их должностных лиц);
- **правила досудебного обжалования решений** и действий (бездействия) органов ВГ(М)ФК и их должностных лиц;
- **порядок продления срока** исполнения представления, предписания;
- основные **правила осуществления контроля качества** исполнения бюджетных полномочий органов ВГ(М)ФК

МЕТОДИКИ (ПОРЯДКИ) ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВОПРОСАМ ГФК (РАСЧЕТ СУММ НАРУШЕНИЙ)

СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ (право с условием их соответствия федеральным стандартам)



УТОЧНЕНИЕ СОДЕРЖАНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ОРГАНОВ ВГ(М)ФК

Представление:

выносится по любому выявленному бюджетному нарушению

направляется объекту контроля

содержит:

- информацию о выявленных бюджетных нарушениях

- требования об устранении бюджетного нарушения и принятии мер по устранению его причин и условий;

- требования о принятии мер по устранению причин и условий бюджетного нарушения в случае невозможности его устранения

Разграничение
областей
применения
представления
и предписания

обязательные для исполнения в установленные в представлении сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан

Предписание:

выносится в целях возмещения в бюджет **неправомерно использованных бюджетных средств**, если соответствующее бюджетное нарушение, указанное в представлении, не устранено или является неустраняемым

направляется объекту контроля

содержит:

- требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию

обязательные для исполнения в указанный в предписании срок

По решению органа ВГ(М)ФК **срок исполнения представления, предписания может быть продлен** по обращению руководителя объекта контроля в порядке, предусмотренном федеральными стандартами ВГ(М)ФК, **но не более одного раза.**

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ МЕР ПРИНУЖДЕНИЯ (ПРОЦЕДУРЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ)

1

Вводится общее понятие бюджетного нарушения, применяемое в БК РФ, в том числе в целях реализации БМП и реализации мероприятий по контролю в сфере закупок, осуществляемому органами внутреннего ГФК

2

Исключается бюджетная мера принуждения в форме передачи уполномоченному по соответствующему бюджету **части полномочий** главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств

3

Основы принятия взвешенных решений о БМП путем **предоставления возможности органам ГФК**:



4

Уточнение сроков принятия решения о применении бюджетной меры принуждения в **связи с возможностью направления** в финансовый орган **уточненного уведомления (30 календарных дней после получения уточненного уведомления)**

5

Устанавливаются полномочия финансового органа по обеспечению, при необходимости, уточнения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения

- оформлять **уведомления** о применении БМП с **учетом факта возмещения** объектом контроля **средств** в бюджет, из которого предоставлен МБТ, либо **устранения нарушения**;
- **доработать уведомление** о применении БМП в случае указания некорректных сумм нарушения.



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ МЕР ПРИНУЖДЕНИЯ (ПРОЦЕДУРЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ)

6

БМП за нецелевое
использование
(статья 306.4 БК РФ)

исключена мера БМП в форме приостановления предоставления МБТ, так как нецелевое использование средств не является устранимым нарушением

7

исключено указание
нарушителей в статьях 306.5
– 306.7 БК РФ

уточнение в понятии «нецелевое использование бюджетных средств» в части состава документов, определяющих цели предоставления бюджетных средств

8

с учетом предлагаемой
редакции статьи 306.4
положения статьи 306.8
подлежат исключению

состав БМП за нецелевое использование бюджетного кредита предлагается перенести в статью 306.7 БК РФ.



Статья 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств

1. Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы РФ и и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.
2. Нецелевое использование бюджетных средств, совершенное ГРБС, РБС, ПБС, влечет передачу уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий совершенное ГРБС, РБС и ПБС.
3. Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в нецелевом использовании финансовыми органами (совершенное ГРБС, РБС и ПБС, которому предоставлены межбюджетные трансферты) межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также кредитов бюджетам бюджетной системы РФ, влечет бесспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета бюджетной системы РФ, в размере средств, использованных не по целевому назначению, и (или) в размере платы за пользование ими либо приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

~~Статья 306.8. Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов~~

~~Нарушение финансовым органом (главным распорядителем (распорядителем) и получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, если это действие не связано с нецелевым использованием бюджетных средств, влечет бесспорное взыскание суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, и (или) приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).~~

Статья 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств *

1. Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично 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.
2. признан утратившим силу;
3. Нецелевое использование средств бюджета, источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являлся целевой межбюджетный трансферт, влечет бесспорное взыскание суммы средств, использованных не по целевому назначению, или сокращение предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

* в редакции законопроекта



ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

определение ВФК и ВФА по стандартам ИНТОСАИ 9100

уточнение целей внутреннего финансового аудита

распространение ВФК и ВФА на получателей бюджетных средств

наделение Минфина полномочиями по утверждению стандартов ВФА

возможность передачи полномочий по осуществлению ВФА

определение внутреннего финансового контроля в качестве процесса, встроенного в полномочия ГАБС (АБС) и не требующего специального регулирования

Внутренний финансовый контроль

Цели ВФК (ПП № 193)

- а) соблюдение ...внутренних стандартов и **процедур составления и исполнения бюджета** этим ГАБС, АБС и подведомственными ему АБС и (или) ПБС;
- б) соблюдение ...внутренних стандартов и **процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности)** этим ГАБС, АБС и подведомственными ему АБС и (или) ПБС;
- в) подготовка и реализация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.



Цели ВФК (законопроект)

соблюдение **соответственно** **главным администратором (распорядителем) бюджетных средств, администратором бюджетных средств** установленных в соответствии с правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, **процедур составления и представления сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, процедур исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности**

Внутренний финансовый аудит

Цели ВФА (ПП № 193)

- а) оценка **надежности внутреннего финансового контроля** и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) **подтверждение достоверности бюджетной отчетности** и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.



Цели ВФА (законопроект)

оценка надежности ВФК и подготовки **предложений по его организации;**

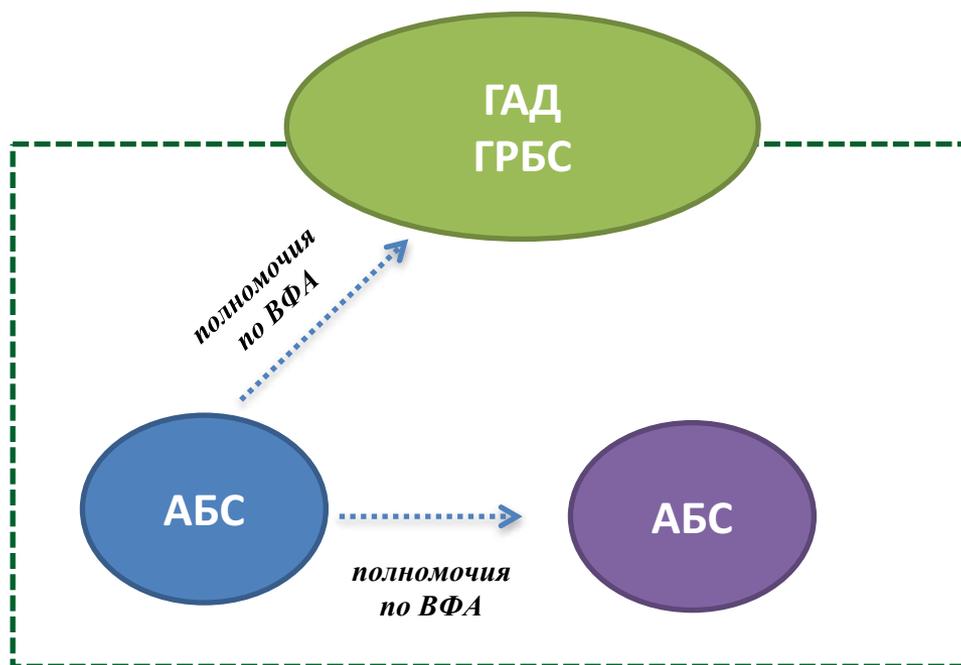
подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета **единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной МФ РФ, а также ведомственным (внутренним) актам главного администратора (распорядителя, администратора) бюджетных средств, обеспечивающим ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;**

повышение качества финансового менеджмента.



Передача полномочий по осуществлению ВФА

Администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору (распорядителю) бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.





Стандарты ВФА

Приказы МФ РФ



➡ Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита устанавливаются Минфином России

➡ Устанавливают:

- принцип функциональной независимости;
- задачи, основания и порядок организации, планирования и проведения, реализации результатов внутреннего финансового аудита;
- права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита;
- случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

➡ Предлагаемые к утверждению в 2019 году стандарты ВФА

- 1) «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»
- 2) «Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита»
- 3) «Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита»
- 4) «Планирование, определение объема работ и формирование программы аудиторской проверки»
- 5) «Проведение внутреннего финансового аудита»



ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний финансовый контроль является **процессом**, реализуемым главным администратором (распорядителем) бюджетных средств, администратором бюджетных средств, **направленным на соблюдение** соответственно главным администратором (распорядителем) бюджетных средств, администратором бюджетных средств установленных в соответствии с правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, **процедур составления и представления сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, процедур исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.**

Поправки к статье 160.2-1 БК РФ

ВФК - процесс, встроенный в полномочия ГАБС (АБС)



отсутствие необходимости
специального регулирования
(стандартов осуществления ВФК)

Закреплено в полномочиях ГРБС, ГАД, АБС