

# **Финансовый контроль и меры ответственности за нарушения бюджетного законодательства**

# ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ (СТ. 160.2-1)

## Внутренний финансовый контроль

### ГРБС

Контроль направлен на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **расходам**;
- осуществление мер по **повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств

### ГАД

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **доходам**, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

### ГАИФ

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **источникам финансирования дефицита бюджета**

## Внутренний финансовый аудит

### ГРБС

### ГАД

### ГАИФ

Аудит в целях:

- выражения мнения о **надежности внутреннего финансового контроля**;
- подтверждения достоверности **бюджетной отчетности**;
- подготовки **предложений по повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств.

С правом обособления функций в отдельных структурных подразделениях

Порядок осуществления устанавливается Правительством РФ, высшим исполнительным органом власти субъекта РФ, местной администрацией

# **ОБЪЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

- ГРБС (РБС), ГАД (АД); ГАИФ (АИФ)**
- финансовые органы, ГРБС, РБС, ПБС, которым предоставлены МБТ, бюджетные кредиты**
- государственные (муниципальные) учреждения;**
- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;**
- государственные корпорации и государственные компании;**
- хозяйственные товарищества и общества, а также коммерческие организации;**
- юридические лица (за исключением пп. 3-6), ИП, физические лица;**
- органы управления государственными внебюджетными фондами;**
- юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов;**
- кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами.**

# Методы финансового контроля

- **Проверка** – совершение контрольных действий по изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля;
- **Ревизия** – комплексная финансовая проверка объекта контроля;
- **Обследование** – анализ и оценка определенной сферы деятельности, в том числе отражения показателей госпрограмм и госзаданий в отчетности;
- **Санкционирование операций** – документальная финансовая проверка соблюдения бюджетного законодательства до совершения операции;
-

# ВИДЫ И ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СТАТЬЯ 265 БК РФ)

## Государственный (муниципальный) финансовый контроль



## **Бюджетные полномочия**

- ❖ аудит эффективности;
- ❖ экспертиза проектов законов (решений) о бюджетах, иных НПА бюджетного законодательства Российской Федерации;
- ❖ экспертиза государственных (муниципальных) программ;
- ❖ анализ и мониторинг бюджетного процесса, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;
- ❖ подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- ❖ другие вопросы, установленные Федеральными законами от 5 апреля 2013 года N 41-ФЗ и от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ

## **Бюджетные полномочия**

**Проведение анализа осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

 **главными распорядителями (распорядителями)  
бюджетных средств;**

 **главными администраторами (администраторами)  
доходов бюджета;**

 **главными администраторами (администраторами)  
источников финансирования дефицита бюджета.**

**ПОЛНОМОЧИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СТ.269.1 БК РФ)**

- 1. контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;**
- 2. контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;**
- 3. контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета**

# ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ НАРУШЕНИЙ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

## Орган Г(М)ФК



– **Последствия** при выявлении нарушений в ходе проверок, ревизий, обследований:

**представление** с требованием об обязательном рассмотрении возможности принятия мер по устранению нарушений;

**предписание**, содержащее обязательные к исполнению требования, в том числе о возмещении причиненного ущерба, применение мер **ответственности** и (или) бюджетных мер **принуждения**

# Ответственность за нарушения бюджетного законодательства

старая редакция БК РФ	новая редакция в БК РФ
«Нарушение бюджетного законодательства» - несоблюдение только Бюджетного кодекса	«Бюджетное правонарушение» - несоблюдение всех актов бюджетного законодательства и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения

## Виды бюджетных правонарушений или основания для привлечения к ответственности виновного лица

В Бюджетном кодексе - <b>18</b> видов правонарушений В Кодексе об административных правонарушениях - <b>3</b> вида правонарушений	В Бюджетном кодексе - <b>5</b> видов правонарушений в дополнение к штрафам В Кодексе об административных правонарушениях - <b>18</b> видов правонарушений
--	--

## Перечень мер принуждения

Открытый	Закрытый и исчерпывающий
Блокировка расходов получателей бюджетных средств, Бесспорное взыскание средств при нарушении бюджетного законодательства	Отказ от блокировки расходов, бесспорного взыскания средств с ПБС Бесспорное взыскание межбюджетных субсидий и бюджетных кредитов Приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (кроме субвенций)

# МЕРЫ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

**Штраф**



**Должностные лица  
(5-50 тыс. рублей)**



**Юр. лица  
(2-25%)**

**Дисквалификация**



**1-3 лет**

## Бюджетные правонарушения и ответственность за них

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры Принуждения (БК)
<p><i>Нецелевое использование бюджетных средств – направление средств бюджетов на цели, несоответствующие Закону о бюджете, росписи и смете, договору (соглашению) по м/б трансфертам)(ГРБС, РБС, ПБС, Администрации поселений)</i></p>	<p><i>Для долж. лиц – штраф 20-50 т.руб. или дисквалификация (1-3 лет); Для юр.лиц – штраф от 5 до 25 % от суммы бюджетных средств</i></p>	<p><i>а) передача части полномочий ГРБС, ПБС; б) бесспорное взыскание средств (только для финорганов) в) приостановление м/б трансфертов</i></p>
<p><i>Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита – нарушение срока возврата бюджетных средств (фин. орган)</i></p>	<p><i>Для долж. лиц – штраф 20-50 т.руб. Для юр.лиц – штраф от 5 до 25 % от суммы бюджетных средств</i></p>	<p><i>а) бесспорное взыскание (только для финорганов) б) приостановление м/б трансфертов</i></p>
<p><i>Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом - нарушение срока возврата бюджетных средств (фин. орган)</i></p>	<p><i>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб. Для юр.лиц – штраф от 2 до 12 % от суммы бюджетных средств</i></p>	<p><i>а) бесспорное взыскание (только для финорганов) б) приостановление м/б трансфертов</i></p>

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры принуждения (БК)
<i>Нарушение условий предоставления бюджетного кредита</i>	<i>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб. и (или) дисквалификация (6 мес.-1 год)</i>	<i>а) беспорное взыскание (только для финорганов)</i>
<i>Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (главный администратор доходов)</i>	<i>Для юр.лиц – штраф от 2 до 12 % от суммы бюджетных средств</i>	<i>б) приостановление м/б трансфертов</i>
<i>Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций (главный администратор доходов)</i>	<i>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб. или дисквалификация (6 мес.-1 год);</i>	-----
<i>Нарушение условий предоставления субсидии (главный администратор доходов)</i>	<i>Для юр.лиц – штраф от 2 до 12% от суммы бюджетных средств</i>	-----

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры принуждения (БК)
<p><i>Нарушение порядка представления бюджетной отчетности – несвоевременное представление и представление недостоверной информации (ГРБС, РБС, ПБС, Администрации поселений)</i></p>	<p>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб.</p>	<p>-----</p>
<p><i>Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ГРБС, РБС, ПБС, Администрации поселений)</i></p>		<p>-----</p>
<p><i>Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и субсидий</i></p>	<p>Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб.</p>	<p>-----</p>
<p><i>Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (ГРБС, ПБС,)</i></p>		<p>-----</p>

<b>Бюджетные правонарушения</b>	<b>Меры административной ответственности (КоАП)</b>	<b>Бюджетные меры принуждения (БК)</b>
<i>Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (ГРБС, РБС, ПБС, Администрации поселений)</i>	<i>Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб.</i>	
<i>Несвоевременное доведение БА и ЛБО до распорядителей, получателей бюджетных средств (ГРБС, РБС, Администрации поселений, финансовый орган)</i>	<i>Для долж. лиц – штраф 10- 30 т.руб.</i>	
<i>Нарушение запрета на размещение бюджетных средств (Министерство финансов РФ, РБ)</i>	<i>Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб. Дисквалификация – 6 мес.- 1 год</i>	----
<i>Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (финансовый орган)</i>		-----

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры принуждения (БК)
<p><i>Нарушение срока направления ГРБС информации о результатах рассмотрения дела в суде (ГРБС, Администрации поселений)</i></p>	<p><i>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб.</i></p>	<p>-----</p>
<p><i>Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания (ГРБС, Администрации поселений)</i></p>		<p>-----</p>
<p><i>нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства. (ГРБС, РБС, ПБС, Администрации поселений)</i></p>	<p><i>Для долж. Лиц – штраф 10-30 т. рублей; на юридических лиц - от 1 до 5% процентов суммы средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</i></p>	