МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ДЕЙСТВИЙ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии и финансовой
отчетности в государственном секторе
Бычков Станислав Сергеевич

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НЕЦЕЛЕВОЕ/НЕЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 34 БК РФ + Статья 12 44-ФЗ

Неэффективное использование бюджетных средств

Нарушения положений НПА отсутствуют (недостатки)

- ***Субъективная оценка неэффективного использования;***
- ***Зависит от профессионального суждения об управленческих решениях;***
- ***Необходимость формирования четких правил предоставления (использования) бюджетных средств***

Нарушения положений НПА

- Нарушения положений Бюджетного кодекса РФ;
- Нарушения положений 44-ФЗ;
- Нарушения Правил предоставления средств из бюджетов бюджетной системы РФ;
- Нарушения договоров (соглашений)

КоАП РФ ***(ст. 7.29.3, 7.32, 15.15.3 – 5, 15.15.15)***

УК РФ ***(ст. 200.4)***

Статья 38 БК РФ. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств

Нецелевое использование бюджетных средств

Термин раскрыт в статьях 306.4 БК, 15.14 КоАП, 285 УК

КоАП РФ

БК РФ

УК РФ

Правовая коллизия: разные определения

Пример: **Нарушение формирования НМЦК**

Неэффективное использование бюджетных средств

КоАП (УК) РФ

СООТНОШЕНИЕ НЕПРАВОМЕРНОГО, НЕЦЕЛЕВОГО И НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

НЕПРАВОМЕРНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

в законодательстве термин не раскрыт

Иное неправомерное использование бюджетных средств ***за исключением случаев нецелевого и неэффективного использования***

Неэффективное использование бюджетных средств

Нецелевое использование бюджетных средств ***разные определения в БК, УК, КоАП***

Все неправомерные действия при использовании средств относятся к неправомерному?

УЩЕРБ ***(раскрытие термина на основании ст. 15 ГК РФ)***

Статья 15 ГК РФ

Реальный ущерб – 1) расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно произвести для восстановления права; 2) утрата или повреждение его имущества

Термин «УЩЕРБ ППО»

- **Расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права -** денежные обязательства (расходы бюджета ППО), которые исполнены или необходимо исполнить для достижения установленных целей (результатов, показателей), не достигнутых вследствие неправомерного использования бюджетных средств;
- **Утрата или повреждение имущества -** выраженные в денежной форме утрата или повреждение государственного (муниципального) имущества (имущественных и (или) интеллектуальных прав ППО) или утрата средств бюджета

Непоступление в бюджеты бюджетной системы денежных средств в связи с нарушением объектом контроля установленных порядка и условий

УТРАТА СРЕДСТВ БЮДЖЕТА

- **Разность между объемом исполненных с нарушением** денежных обязательств и объемом денежных обязательств, который подлежал бы исполнению в соответствии с положениями правовых актов, иных документов – оснований предоставления бюджетных средств;
- **Разность между объемом исполненных контрактуемых обязательств и рыночной стоимостью** поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг при условии, что данные товары, работы, услуги не соответствуют условиям контракта (имеют худшие характеристики);
- **Объем завышения исполненных денежных обязательств** вследствие принятых с нарушениями правовых актов действий (решений) по принятию бюджетных обязательств
- **Иные *дополнительные* неправомерные расходы бюджета**

ПОДХОДЫ К УСТАНОВЛЕНИЮ ПРИЗНАКОВ НЕПРАВОМЕРНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытие всех терминов в определении нарушения (роспись, смета, ЛБО) со ссылками на регулирующие НПА, документы-основания предоставления средств

Обоснование различных подходов к определению нецелевки в БК РФ и КоАП РФ, УК РФ

Раскрытие последовательности контрольных действий в целях установления признаков нарушения, комплексного последовательного изучения состава расходов в документах-основаниях доведения ЛБО, принятия и исполнения бюджетных обязательств по КБК, отражающему изучаемый факт использования бюджетных средств, а также фактов использования ПБС, БУ, АУ, иными ЮЛ бюджетных средств

Сложные примеры проведения последовательности контрольных действий в целях установления признаков нарушения; Раскрытие особенностей установления нецелевки для юрлиц, в том числе БУ и АУ в части субсидий на финансовое обеспечение государственных и муниципальных заданий

Определение случаев причинения ущерба публично-правовому образованию в связи с неправомерным использованием бюджетных средств

Примеры неэффективных расходов

- **завышение Н(М)ЦК**, вследствие которого цена исполненного контракта выше Н(М)ЦК, рассчитанной согласно требованиям правовых актов;
- **использование** бюджетных средств на устранение недостатков, возникших в связи с отсутствием контроля за выполнением поставщиком (подрядчиком) обязательств по контракту;
- **заключение (изменение) и исполнение госконтрактов** с нарушением правовых актов и (или) условий контрактов, повлекшее использование бюджетных средств в завышенном объеме
- **оплата фактически поставленных** товаров, работ, услуг, результаты которых не используются и не подлежат практическому применению в соответствии с целями закупки (необходимо подтверждение отсутствия возможности надлежащего применения)
- **оплата НИОКР, ПИР** при наличии уже существующих разработок (плагиат), **оплата ПИР**, подготовки **ПСД** при отсутствии работ по строительству, реконструкции (**незавершенка**)
- **расходы на повторные работы** (при условии, что такие работы запланированы в бюджете)
- **расходы на содержание** неиспользуемого имущества (необходимо подтверждение отсутствия возможности его использования в дальнейшем); демонтаж (ликвидация) оборудования, имеющий полезный потенциал

ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ НАРУШЕНИЙ

1) В представлениях в обязательном порядке указывается необходимость о принятии мер по устранению причин и условий нарушений;
2) Объекты контроля нуждаются в консультации, что именно им делать (особенно там, где нет ВФА);
3) Подготовка полной информации для передачи материалов контроля прокурорам

Обстоятельства непреодолимой силы и крайняя необходимость

Недостаточная подготовленность и (или) несвоевременное доведение информации до них информации о существенных изменениях в бюджетном законодательстве

Ненадежность системы внутреннего контроля в отношении внутренних процедур объекта контроля

Коррупционные факторы

ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Рекомендации по оценке действий объекта контроля в качестве неправомерного, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств

Рекомендации по проведению проверок в отношении БУ и АУ

Рекомендации по проведению проверок в отношении МБТ

Рекомендации по проведению проверок администрирования доходов бюджета

На основании подходов, примененных в приказах МФ РФ для ФК № 113н от 28.05.2018, № 235н от 03.10.2018