

## 2.2.1

**Основы финансовой и  
бюджетной системы в  
Российской Федерации,  
применительно к закупкам.**

**Государственный финансовый  
контроль в системе размещения  
закупок.**

**Виды финансовых  
правонарушений в сфере закупок**

# Финансовый контроль

Система надзора контрольных органов за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений и организаций с целью обоснованной оценки эффективности их деятельности, проверки законности и целесообразности финансовых операций, выявления резервов улучшения использования ресурсов и увеличения доходов государственного бюджета

# Государственный финансовый контроль

- Система институтов, инструментов и органов по проверке законности, целесообразности и результативности действий в **образовании, распределении и использовании денежных фондов (финансовых ресурсов)** государства и органов местного самоуправления
- **Назначение финансового контроля** – содействие успешной реализации финансовой политики, эффективному использованию финансовых ресурсов государства

# Система органов государственного финансового контроля (федеральный уровень)

- Главное контрольное управление Президента РФ
- Счетная палата РФ
- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
- Центральный банк России
- Федеральная налоговая служба
- Федеральная таможенная служба
- Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

# Финансовый контроль

- Предварительный – носит предупреждающий характер, позволяет предотвратить возможные нарушения финансового законодательства
- Текущий (оперативный) – проводится в процессе осуществления хозяйственных и финансовых операций, обычно не носит репрессивного характера, также способствует предотвращению правонарушений
- Последующий – углубленное изучение результатов финансово-хозяйственной деятельности за определенный период с использованием отчетной, планово-учетной документации и др. источников информации. Позволяет обнаружить недостатки предыдущих видов контроля, дает основания для принятия решения, в т.ч. репрессивного характера

# Формы финансового контроля

- Обследование (экспресс-анализ)
- Тематическая проверка (по определенному кругу вопросов)
- Комплексная проверка (ревизия) – взаимосвязанное изучение деятельности проверяемой организации с участием соответствующих специалистов (проверка первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, фактического наличия денежных средств и товарно-материальных ценностей). По результатам – акт, имеющий юридическую силу источника доказательств в следственной и судебной практике



# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ "Счетной палате Российской Федерации" Статья 5. Задачи Счетной палаты



- 1) организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- 2) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации;
- 3) определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования социально-экономического развития Российской Федерации;
- 4) анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в пределах компетенции;
- 5) развитие возможностей и методов аудита (контроля) эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, включая выбор и оценку ключевых национальных показателей и индикаторов социально-экономического развития Российской Федерации;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов, в пределах компетенции Счетной палаты;
- 7) определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- 8) контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных кредитных организациях Российской Федерации;
- 9) обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции

# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

## от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ

### "О Счетной палате Российской Федерации"

#### Статья 15. Область действия контрольных полномочий Счетной палаты, объекты аудита (контроля)

Аудит (контроль) Счетной палаты распространяются в отношении:

- федеральных государственных органов (в том числе их аппаратов), органов государственных внебюджетных фондов, Центрального банка Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, федеральных государственных унитарных предприятий, государственных корпораций и государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах.
- государственных органов субъектов Российской Федерации (в том числе их аппаратов), органов местного самоуправления в пределах компетенции, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации и настоящим Федеральным законом.
- отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета, договоров об использовании федерального имущества (управлении федеральным имуществом), договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Российской Федерации, кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции со средствами федерального бюджета, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета.
- иных организаций. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении иных организаций осуществляется в соответствии с поручениями Совета Федерации и Государственной Думы, а также обращениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.



**Положение  
о Федеральной службе финансово-  
бюджетного надзора  
(утверждено Постановлением  
Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N  
278)**

**Федеральная служба  
финансово-бюджетного надзора**

**является федеральным органом  
исполнительной власти, осуществляющим  
функции по контролю и надзору в  
финансово-бюджетной сфере, а также  
функции органа валютного контроля**

# Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

- Осуществляет финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов
- Вправе осуществлять финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в части указанных средств

# Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

- Разработан единый порядок проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности (Приказ Минфина РФ от 04.09.2007 № 75н (ред. 04.12.2010) «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности»

## Государственный финансовый контроль

- Назрела необходимость стандартизации государственного финансового контроля: издан Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля»; им утверждено Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля (вступило в силу с 15.03.2009)

# Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля

- Разработано на основе признанных международных стандартов, а также обобщения отечественной практики государственного финансового контроля;
- Цель – нормативное и методическое обеспечение деятельности по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля
  - федеральными органами исполнительной власти,
  - органами исполнительной власти субъектов РФ,
  - исполнительно-распорядительными органами (должностными лицами) муниципальных образований
- Установлены единые требования к планированию, документированию, отчетности, контролю и надзору, сбору доказательств. Обеспечено единство подходов к организации и осуществлению государственного финансового контроля в стране

# Требования к осуществлению контрольной деятельности

При осуществлении контрольной деятельности работники финансового контроля руководствуются принципами:

- *независимости;*
- *профессиональной компетентности;*
- *должной тщательности*

# Требования к осуществлению контрольной деятельности

Определены основные требования к правилам и процедурам осуществления контроля, согласно которым оценивается его качество, эффективность и результативность, а также обеспечивается целостность, взаимосвязанность, последовательность и объективность контроля, осуществляемого органами финансового контроля в соответствии с их полномочиями

# Требования к осуществлению контрольной деятельности

**В «Положении...» освещены вопросы**

- ✓ планирования контрольной деятельности;
- ✓ подготовки (цель, объемы, программа) и непосредственного проведения контрольных мероприятий;
- ✓ контроля за работой членов ревизионной группы;
- ✓ оценки достаточности и надежности доказательств;
- ✓ качества и результативности контрольной деятельности;
- ✓ оценки системы внутреннего контроля;
- ✓ документирования контрольного мероприятия

# Контроль в сфере закупок

## Органы контроля

- **Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок,**
- **Контрольный орган в сфере государственного оборонного заказа,**
- **Органы исполнительной власти субъекта РФ,**
- **Органы местного самоуправления муниципального района, органы местного самоуправления городского округа, уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок**

- **Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ,**
- **финансовые органы субъектов РФ**
- **Финансовые органы муниципальных образований,**
- **Органы управления государственными внебюджетными фондами**

**органы  
внутреннего  
государственно  
го  
(муниципальног  
о) финансового  
контроля,  
определенные в  
соответствии с  
Бюджетным  
кодексом РФ**

# Контрольные органы

Федеральный орган

исполнительной власти,  
осуществляющий  
правоприменительные функции по  
кассовому обслуживанию  
исполнения бюджетов бюджетной  
системы РФ

финансовые  
органы  
субъектов РФ

финансовые  
органы  
муниципальных  
образований

органы  
управления  
государственными  
внебюджетными  
фондами

**соответствием**

**информации об объеме  
финансового  
обеспечения, включенной  
в планы закупок,  
информации об объеме  
финансового  
обеспечения для  
осуществления закупок,  
утвержденном и**

**доведенном до заказчика**

**соответствием информации об  
идентификационных кодах  
закупок и об объеме финансового  
обеспечения для осуществления  
данных закупок, содержащейся:**

- а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок
- б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках
- в) в протоколах определения П (П,И), информации, содержащейся в документации о закупках;
- г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения П (П,И);
- д) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

# Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля осуществляют

## контроль в отношении:

соблюдения требований к  
обоснованию закупок

нормирования в сфере закупок

определения и обоснования Н(М)  
ЦК

применения заказчиком мер  
ответственности

соответствия поставленного товара,  
выполненной работы (ее результата) или  
оказанной услуги условиям контракта

своевременности, полноты и достоверности  
отражения в документах учета поставленного  
товара, выполненной работы (ее результата) или  
оказанной услуги

соответствия использования поставленного  
товара, выполненной работы (ее результата)  
или оказанной услуги целям осуществления  
закупки

**Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией устанавливается порядок осуществления контроля органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля**

**Порядок предусматривает:**

- 1) основания, порядок организации, предмет, форму, сроки, периодичность проведения проверок субъектов контроля и оформление результатов таких проверок;*
- 2) порядок, сроки направления, исполнения, отмены предписаний органов контроля;*
- 3) перечень должностных лиц, уполномоченных на проведение проверок, их права, обязанности и ответственность;*
- 4) порядок действий органов контроля, их должностных лиц при неисполнении субъектами контроля предписаний органов контроля, а также при получении информации о совершении субъектами контроля действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения или уголовного преступления;*
- 5) порядок использования единой информационной системы, а также ведения документооборота в единой информационной системе при осуществлении контроля*