

ФИНКОНТРОЛЬ

журнал о финансовом контроле и аудите

Журнал Финконтроль № 2 • 2023

2

Поиск эффективных подходов к реализации контрольных полномочий

Практика предварительного контроля

Как провести аудит эффективности

Итоги анкетирования ОГ(М)ФК регионов и муниципалитетов по вопросам осуществления предварительного контроля

Компания «Кейсистемс» по просьбе Минфина России провела анкетирование органов ВГ(М)ФК на предмет того, каким образом они осуществляют предварительный контроль и сходны ли их действия с предлагаемыми к включению в БК РФ инструментами. Мы проанализировали ответы на вопросы анкеты.

В настоящее время в профессиональном сообществе внутренних государственных финансовых контролеров активно обсуждается законопроект, который планирует внести изменения в Бюджетный кодекс. Законопроект должен создать правовые основы предварительного контроля. Предлагается расширить перечень методов осуществления Г(М)ФК за счет введения новых, направленных на предупреждение нарушений, методов. Это наблюдение, экспертно-аналитическое мероприятие, финансово-бюджетный контроллинг. Применение новых методов, по мнению разработчиков законопроекта, на практике даст возможность формировать предложения по совершенствованию управления общественными финансами и будет способствовать законности и эффективности их использования.

Согласно действующей концепции, НАБЛЮДЕНИЕ будет подразумевать под собой сбор и анализ сведений об объекте контроля, имеющихся у органа контроля, в том числе данных, которые поступают в ходе межведомственного информационного взаимодействия, а также содержатся в информационных системах, иных общедоступных данных.

Под ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИМ МЕРОПРИЯТИЕМ понимается исследование деятельности (отдельных ее направлений) объекта контроля или нескольких объектов контроля, а также причин и последствий выявленных в пределах компетенции органа контроля нарушений и недостатков.

ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЛИНГ — информационное взаимодействие Федерального казначейства и объектов контроля, осуществляемое в электронной форме по отдельному порядку.

Нормы еще не введены. Тем не менее органы ВГ(М)ФК регионов и муниципалитетов в рамках имеющихся полномочий принимают меры, которые позволяют влиять на решения объектов контроля еще до того, как они потратили бюджетные деньги.

В марте этого года компания «Кейсистемс» по просьбе Минфина России провела анкетирование органов ВГ(М)ФК на предмет того, каким образом они осуществляют предварительный контроль и сходны ли их действия с предлагаемыми к включению в БК РФ инструментами.

В анкетировании приняли участие более 70 органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: 57 региональных контрольных органов, 14 муниципальных.

29 органов ВГ(М)ФК применяли в своей работе методы и способы контроля **в рамках бюджетного законодательства**, которые по содержанию совпадают с формулировками проекта ФЗ (далее — новые методы, методы предварительного контроля): 23 региональных контрольных органа и 6 муниципальных.

27 органов ВГ(М)ФК использовали методы предварительного контроля **в рамках выявления нарушений законодательства РФ о контрактной системе**: из них 22 региональных органа контроля и 5 муниципальных.

Применяемые методы

В рамках бюджетного контроля чаще применялся метод «экспертно-аналитическое мероприятие». В рамках контроля исполнения требований 44-ФЗ чаще применялся метод «наблюдение». Один орган контроля применял в своей деятельности и в той, и в другой сфере метод «финансово-бюджетный контроллинг». 13 ОГ(М)ФК в рамках бюджетного законодательства применяли и наблюдение, и экспертно-аналитическое мероприятие. 11 ОГ(М)ФК применяли и тот, и другой метод в рамках контроля в сфере закупок.

Основания для предварительного контроля

Как показало анкетирование, в большинстве случаев для применения механизмов предварительного контроля как в сфере бюджетного законодательства, так и в сфере закупок нужна воля высшего должностного лица. Именно по поручению губернатора или правительства региона наблюдение и (или) экспертно-аналитические мероприятия в сфере бюджетного законодательства проводили 14 органов контроля и в сфере закупок — 7.

Например

Контрольно-ревизионная инспекция Архангельской области применяла методы предварительного контроля в рамках [постановления Правительства Архангельской области от 3 ноября 2020 года № 721-пп](#). По результатам контрольно-ревизионная инспекция готовила заключение, в котором указывала на возможные нарушения законодательства при увеличении цены контракта.

Главное контрольное управление Омской области действовало в рамках реализации полномочий по информационно-аналитическому сопровождению деятельности губернатора и правительства региона.

Министерство финансов Ростовской области в соответствии с поручениями руководства региона при планировании и исполнении бюджета проводило анализ обосновывающих расходы документов, рассматривало проекты обращений о выделении средств при планировании и исполнении бюджета на предмет обоснованности заявленных расходов, соответствия полномочиям.

Кроме того, методы предварительного контроля ОГ(М)ФК использовали при подготовке планов на следующий год. Тем самым контролеры одновременно составляли план с применением рискориентированного подхода и производили превентивные действия, предупреждая объекты контроля о рисках нарушений.

Например

Ревизоры **Контрольного управления Комитета финансов Волгоградской области** при составлении проекта плана контрольных мероприятий на следующий год собирали и анализировали данные об объекте контроля, в том числе по предусмотренным федеральным стандартом № 208 критериям отбора «существенность» и «вероятность». Также изучали данные информационных систем и открытые источники. По результатам для устранения системных нарушений при исполнении бюджета проводили анализ причин и последствий нарушений и выявленных недостатков в организации процесса исполнения бюджета. Кроме того, в случае необходимости выделения дополнительных средств либо в случае оценки платежеспособности государственных предприятий контрольное управление оценивало финансово-хозяйственную деятельность объектов контроля (отдельных направлений деятельности объекта контроля). Оценка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля осуществлялась по поручению высшего должностного лица региона или его заместителей.

Отправной точкой предварительного контроля может быть, как отметили анкетлируемые, информация, получаемая в рамках межведомственного взаимодействия, а также содержащаяся в обращениях граждан.

Например

Министерство финансов Республики Коми при получении информации от Управления ФАС по РК о наличии признаков нарушений в части несвоевременного размещения документов в ЕИС предпринимало сбор и анализ данных об объекте контроля, которые содержатся в ЕИС, иных общедоступных данных или предоставленных объектом контроля.

Министерство финансов Пензенской области, кроме как по поручению губернатора, проводило экспертно-аналитические мероприятия при поступлении обращений физических лиц на основании приказа. Данные мероприятия, кстати, проводились не в рамках ГФК и не учитывались при подведении итогов деятельности органа контроля.

Отметим еще несколько, на наш взгляд, заслуживающих внимания практик.

Правительство Ульяновской области предварительный контроль в сфере закупок осуществляло при проверке текущего года путем наблюдения за приемкой ТРУ объектом контроля в рамках контрольного мероприятия.

Контрольный блок **Министерства финансов Ставропольского края** ежемесячно анализировал представленную в ведомство информацию о заключенных органами исполнительной власти и подведомственными им учреждениями дополнительных соглашениях, которые изменяли условия контрактов.

Управление финансов администрации города Липецка дополнительные методы контроля применяло по результатам установленных в ходе проведения контрольных мероприятий рисков (признаков) возможных нарушений в рамках контрактной системы в сфере закупок. Также дополнительные методы контроля использовали в случаях поступления информации о возможных рисках неэффективного использования бюджетных средств от структурного подразделения департамента финансов, осуществляющего операции по финансированию муниципальных учреждений.