

Колосова Марина Леонидовна

магистрант

Широкова Елена Александровна

канд. экон. наук, доцент, декан

ФГБОУ ВО «Северо-Восточный государственный университет»

г. Магадан, Магаданская область

DOI 10.31483/r-138299

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ

***Аннотация:** тема статьи является актуальной, так как неразрывно связана с ежедневной работой бюджетных учреждений. Цель исследования – изучить возможные методы контроля бюджетной сметы, а также нарушения, к которым приводит его отсутствие. Основным методом исследования проблемы является сравнительный ретроспективный анализ нормативно-правовых актов, посвященных финансовому контролю. В результате определены признаки неэффективного использования бюджетных средств и виды внутреннего контроля с их целями и правилами.*

***Ключевые слова:** бюджетная смета, контроль, финансы, нарушения, закупки.*

Важной частью составления и исполнения бюджетной сметы является проведение контроля по соблюдению учреждениями законодательных и методических требований.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (п. 2 ст. 221 БК РФ) [1].

Организация внутреннего контроля расходования бюджетных средств очень важна в виду оценки эффективности сделок контрольными органами. Минфин разработал методические рекомендации, утвержденные приказом от 30.11.2023 №532 по проверке эффективности использования для органов государственного финансового контроля [5]. Данные рекомендации учреждения могут использовать и для внутреннего контроля.

Контрольные органы, руководствуясь опытом предыдущих проверок, классифицируют нарушения в своих внутренних документах. Однако суды отмечали, что такие классификаторы несут только рекомендательный характер.

Рассмотрим признаки неэффективного использования бюджетных средств:

- нарушение порядка контрактной системы в сфере закупок;
- приобретение товаров (работ, услуг) по завышенным ценам (выше среднерыночных);
- приобретение невостребованного оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, которые не будут использоваться;
- расходование средств без результата;
- расходование средств сверх установленных норм даже в случае получения требуемого результата;
- оплата штрафов, пеней, неустоек на возмещение вреда, допущенного по вине учреждения;
- неоправданное авансирование, в том числе перечисление денежных средств контрагентам с непогашенной дебиторской задолженностью или непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- непогашение учреждением собственной задолженности при наличии денежных средств, а также неиспользование выделенных ЛБО при наличии потребности в них;
- приобретение товаров (работ, услуг) ненадлежащего качества.

В настоящее время нет единых стандартов проверки эффективности расходования бюджетных средств, поэтому органы внутреннего финансового контроля используют методологию аудита, разработанную органами внешнего финансового контроля – Счетной палатой РФ [7].

Существует два вида внутреннего контроля:

- внутренний контроль фактов хозяйственной жизни;
- внутренний финансовый контроль.

Согласно ч. 3 ст. 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ [4], данные виды внутреннего контроля обязаны проводить все казённые учреждения и другие администраторы бюджета.

Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни проводят все учреждения и органы власти. Цель контроля – проверить операции, которые влияют на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств, минимизировать риски нарушений законодательства, в том числе бюджетного. Обязанность проводить внутренний контроль закреплена в статье 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пунктах 20, 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» [6].

Внутренний финансовый контроль проводят только казенные учреждения и другие администраторы и главные администраторы бюджета ПБС, РБС, ГРБС, АДБ, ГАДБ, АИФДБ, ГАИФДБ. Цель контроля – проверить, соблюдает ли администратор свои бюджетные полномочия. Данный вид контроля обязателен для администраторов и осуществляется когда:

- формируют любой юридически значимый документ;
- выполняют операции и действия, направленные на исполнение своих бюджетных полномочий.

Данные правила по внутреннему финансовому контролю регламентируются в части 3 статьи 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ [4], подпункте 1 пункта 2 статьи 160.2-1 БК [1], пункте 3, стандарта утвержденного приказом Минфина от 21.11.2019 №196н [7].

Участники бюджетного процесса могут понести административную, бюджетную или уголовную ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств. Если ревизорами будут обнаружены траты не по целевому назначению или невыполнение государственного задания, то должностные лица понесут наказание в виде предупреждения, штрафа или уголовной ответственности. Штраф могут заменить предупреждением если обнаруженное нарушение совершено впервые и при этом не был нанесен вред или ущерб. В случае невыполнения предписаний контрольных органов, даже если это произошло впервые, штраф не подлежит замене на предупреждение [2].

Некоторые виды нарушений и какую ответственность понесёт правонарушитель приведём в таблице.

Таблица

Виды нарушений и меры ответственности

Нарушение	Вид ответственности	Мера ответственности	Основание
Нецелевое использование бюджетных средств	Административная	Штраф: - для организации от 5 до 25% суммы не использованной по назначению - для должностных лиц от 20 т.р. до 50 т.р. [2]	ст. 15.14 КоАП
Нецелевое использование бюджетных средств в крупном размере (1500 т.р – 7500 т.р.)	Уголовная	Одна из следующих мер (применяется к должностным лицам организации): - штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб.; - штраф в размере заработной платы (иного дохода) осужденного за период 1–2 года; - принудительные работы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового; - арест на срок до 6 месяцев; - лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью	ч. 1 ст. 285.1 УК

		на срок до 3 лет или без такового [3]	
Нецелевое использование бюджетных средств в особо крупном размере (свыше 7500 т.р.)	Уголовная	Одна из следующих мер (применяется к должностным лицам организации): - штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб.; - штраф в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период 1–3 года; - принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового; - лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового [3]	ч. 2 ст. 285.1 УК
Нарушение организацией условий получения бюджетных инвестиций (кроме случаев нецелевого использования)	Административная	Штраф: - для организаций – от 2 до 12 процентов суммы полученной инвестиции; - для должностных лиц – от 10 т.р. до 30 т.р. [2]	ч. 2 ст. 15.15.4 КоАП
Невыполнение государственного или муниципального задания	Административная	Для должностных лиц организации – предупреждение или штраф – от 100 до 1000 руб. За повторное нарушение штраф – от 10 т.р. до 30 т.р. [2]	ст. 15.15.5–1 КоАП
Непредставление бюджетной и бухгалтерской отчетности или представление с нарушением сроков	Административная	Для должностных лиц – штраф от 10 т.р. до 30 т.р. [2]	ч. 1 ст. 15.15.6 КоАП

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – №31. – Ст. 3823.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон №195-ФЗ (в ред. от 24 апреля 2020 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – №1 (ч. 1). – Ст. 1.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 12.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №25. – Ст. 2954.

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Приказ Министерства финансов РФ от 30.11.2023 №532 «Об утверждении методических рекомендаций по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств и определения их последствий».

6. Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2012 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

7. Приказ Минфина России от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».