



# **Эволюция контроля:** *вызовы, реакция и перспективы*

**Докладчик:**  
Начальник Контрольно-ревизионного  
управления в сфере институтов развития  
и государственных активов

**А.В. Никифоров**

# КОНТРОЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Под **контрольным мониторингом** в целях осуществления внутреннего государственного финансового контроля понимается **взаимодействие Федерального казначейства и объекта контроля**, направленное на **обеспечение выполнения** объектом контроля положений правовых **актов**, в том числе требований и рекомендаций по их соблюдению, **условий договоров** (соглашений), в рамках полномочий, определенных пунктом 1 статьи 269<sup>2</sup> настоящего Кодекса (далее – предмет контрольного мониторинга), и **осуществляемое в электронной форме** с использованием информационных систем в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, законодательством Российской Федерации о государственной и иной охраняемой законом тайне

## Преимущества нового метода осуществления государственного финансового контроля

*для объекта контроля*

- ✓ **освобождение** от проведения **проверок** по предмету контрольного мониторинга
- ✓ право получения **разъяснений** Федерального казначейства по конкретным финансово-хозяйственным операциям в рамках предмета контрольного мониторинга

*для органа контроля*

- ✓ сокращение трудозатрат на проведение проверок и непрерывный доступ к данным объекта контроля
- ✓ оперативная корректировка ФХО объекта контрольного мониторинга

## Условия для осуществления

выстроенная система управления рисками внутри организации

автоматизированные каналы взаимодействия

«цифровая зрелость» объекта контроля

высокий уровень организации внутреннего финансового аудита

# КРИТЕРИИ ПРИНЯТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА / СУБСИДИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МОНИТОРИНГА

- 1** Объем финансирования за счет средств федерального бюджет **>** **1**  
млрд. руб.
- 2** Сроки начала реализации государственного контракта / субсидии **>** **6**  
месяцев



# ВОПРОСЫ, РЕШАЕМЫЕ КОНТРОЛЬНЫМ МОНИТОРИНГОМ

1

Переход от данных раздельного учета затрат к просмотру первичного документа

2

Формирование основных экономических показателей контракта  
(расходы, доходы, рентабельность и пр.)

3

Выполнение контролей на всех уровнях исполнения

4

Осуществление оперативных запросов пояснений у компаний

5

Раскрытие цепочки кооперации исполнителей

Уровень 1

Генеральный  
исполнитель

Уровень 2

Субподрядчик

Субподрядчик

Субподрядчик

Уровень 3

Исполнитель

Исполнитель

Исполнитель

Исполнитель

Исполнитель

**!** Проблема: как при согласии головного исполнителя на осуществление контрольного мониторинга обязать субподрядчиков раскрыть свою структуру расходов.



Сводные и аналитические  
отчеты для контролера  
Казначейства

Рассчитываются в витрине

Контролеру больше не нужно рассчитывать все в Excel

Информация по условиям  
контракта, дополнительная  
аналитика

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Наименования группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Сумма затрат</b>							
20		12 853 107,28		760 828,87	722 500,00	12 891 436,15	
20.01		12 853 107,28		760 828,87	722 500,00	12 891 436,15	
Основное подразделение		12 853 107,28		494 350,28		13 347 457,56	
Основная номенклатурная группа				494 350,28			
Амортизация				91 140,00	400 000,00	-308 860,00	
Переработка двальцевской сырь					400 000,00		
и.а.				140,00			
в том числе:				70 000,00			
в том числе:				21 000,00			
в том числе:				179 338,59	322 500,00	-147 161,41	
в том числе:				190,00			
в том числе:				85 000,00			
в том числе:				51 648,58			
в том числе:				28 550,00			
в том числе:				760 828,87	722 500,00	12 891 436,15	

Бухгалтерские регистры

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет
<b>Сальдо на начало</b>						
31.08.2017	Требование-накладная 0000000001 от 31.08.2017 21.000	Производство Основная	Цемент Основной склад	20.01	24 234,88	10.01
31.08.2017	Списание материалов в производство	Производство Основная	Песок Основной склад	20.01	569,92	10.01

Перечень проводок

**Договор №063-386**  
г. Москва "01" ноября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа", далее именуемое "Заказчик", в лице генерального директора Ивана Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны и общество с ограниченной ответственностью "Титан Комаунд", далее именуемое "Исполнитель", в лице первого заместителя генерального директора Николая Сергея Николаевича, действующего на основании доверенности № 1345 от "08" февраля 2019 г., совместно с законными представителями "Стороны", заключили настоящий договор (далее - Договор) и вменяют следующее:

**1. Предмет Договора**

1.1. Исполнитель обязуется консультировать Заказчика по вопросам в области гражданского права, а также организовать мероприятия и программы обучения для сотрудников Заказчика в течение 2020-2021 гг. по запросу Заказчика. Заказчик обязуется оплатить оказанные услуги.

1.2. Консультационные услуги оказываются в виде письменных заключений.

1.3. Стороны вменяют договор быть обоснованно оцененным по качеству, в первую очередь, на нормативные правовые акты, судебные акты высших судов и законодательные акты.

1.4. Заказчиком передается Заказчику посредством электронной или курьерской службы.

**2. Цена услуг и порядок оплаты**

Первичный документ

Исполнительный документ № 2019-01-0000000001 от 01.11.2019

Счет-фактура № 2019-01-0000000001 от 01.11.2019

Исполнитель: ООО "Титан Комаунд", ИНН 50/001/0000000000, ОГРН 5007000000000000000

Заказчик: ООО "Альфа", ИНН 50/001/0000000000, ОГРН 5007000000000000000

№ п/п	Наименование товаров (работ, услуг)	Код товара (работ, услуг)	Код ОКПД	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА	Код ЕА
1	Консультационные услуги	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12	93.12
2	Обучение	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29	93.29

Исполнитель: ООО "Титан Комаунд", ИНН 50/001/0000000000, ОГРН 5007000000000000000

Заказчик: ООО "Альфа", ИНН 50/001/0000000000, ОГРН 5007000000000000000

Загружаются из систем компаний

Прозрачные данные из реальной системы

# ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ В ХОДЕ КОНТРОЛЬНОГО МОНИТОРИНГА

млн. руб.

## ВЫРУЧКА

280

## РАСХОДЫ

		%
<b>Прямые расходы</b>	<b>140</b>	<b>63</b>
<i>Фонд оплаты труда</i>	30	14
<i>Материалы и комплектующие</i>	21	9
<i>Соисполнители (субподрядчики)</i>	78	35
<i>Прочие прямые расходы</i>	11	5
<b>Косвенные расходы</b>	<b>80</b>	<b>36</b>
<i>Фонд оплаты труда АУП</i>	60	27
<i>Прочие косвенные расходы</i>	20	9

## ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

60

## ИТОГО

220

## Типы контролей

1

Экономика  
контракта

2

Реальность  
деятельности

3

Контроль БУ



Направление	№ п/п	Наименование контроля	Методика расчета	Контроль не выполнен
<b>Экономика контракта</b>	1	Процент исполнения собственными силами	Расходы всего без НДС минус Расходы сторонних организаций и ГПХ без НДС)*1,2 / Выручка с НДС * 100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 10 % и менее (если не ед. исполнитель)</li> <li>• Не менее %, указанного в распоряжении об определении ед. Исполнителя</li> </ul>
	2	Процент прибыли по контракту	Выручка без НДС минус Все расходы без НДС (прямые, накладные, прочие, в т.ч. расходы на штрафы, неустойки) / Выручка без НДС" * 100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 40 % и более;</li> <li>• Не менее %, указанного в условиях</li> </ul>
	3	Процент накладных расходов	Накладные расходы без НДС/ Выручка без НДС * 100%	40 % и более
	4	Сравнение с медианной ценой по материалам и оборудованию	Контроль в проработке	20 % и более
<b>Реальность деятельности</b>	5	Превышение доли ФОТ по контракту в общем ФОТ с долей Выручки по контракту в общей выручке компании	(Среднемесячный ФОТ по контракту/ Среднемесячный ФОТ * 100%) минус (Среднемесячная Выручка по контракту/ Среднемесячная Выручка* 100%)	20 % и более

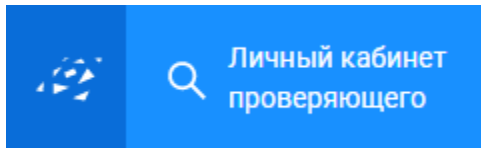
Направление	№ п/п	Наименование контроля	Методика расчета	Контроль не выполнен
	6	Проверка полного списания всех ТМЦ, купленных в период исполнения контракта и отнесенных на этот контракт	Проверка счета 10	Списано менее 90 % от стоимости приобретения в процессе исполнения
	7	Проверка факта начисления амортизации по оборудованию, купленному в период исполнения контракта и отнесенных на этот контракт	Проверка счета 01 и 02;	Начислена сумма по кредиту счета 02, если тип контракта «Поставка»
<b>Контроль БУ</b>	8	Ускоренная амортизация	(Среднемесячная амортизация по контракту/ Среднемесячная амортизация* 100%) минус (Среднемесячная Выручка по контракту/Среднемесячная Выручка* 100%)	20 % и более
	9	Проверка отсутствия кредиторской задолженности, возникшей в период исполнения контракта и отнесенных на этот контракт	Проверка сальдо конечного по счету 60 и 76	Есть сальдо, если Заказчик погасил обязательства
	10	Корректность процентов по займам и кредитам в прямых расходах по контракту	Сумма в отчете	Уведомление контролеру, что есть такие расходы



# ПРИМЕР ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МОНИТОРИНГА АО «РЭЦ»

# СЕРВИС «ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ПРОВЕРЯЮЩЕГО» ФГАИС «ОДНО ОКНО» В СФЕРЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦИФРОВОЙ ПЛАТФОРМЫ «МОЙ ЭКСПОРТ»

Личный кабинет проверяющего



Заявление на компенсацию части затрат на транспортировку продукции (ППРФ 496)	Господдержка. Транспортировка промышленных товаров и товаров АПК (ППРФ 1104)
Отбор по дате: 01.01.2021 → 31.12.2022	Отбор по дате: 01.01.2023 → 31.12.2023
Получено заявлений: 583	Получено заявлений: 2290
Одобрено заявлений: 410	Одобрено заявлений: 1560
Организаций: 341	Организаций: 497
Организаций с одобренными заявлениями: 276	Организаций с одобренными заявлениями: 406
Объем предоставленной субсидии: 17 929 507 592,76 Р	Объем предоставленной субсидии: 10 964 423 476,49 Р
Фактический объем поставок: 441 875 677 862,60 Р	Фактический объем поставок: 334 394 229 609,00 Р
<a href="#">Подробнее</a>	<a href="#">Подробнее</a>

**Сервис «Личный кабинет проверяющего» (Сервис)** предназначен для решения задачи **проведения контрольных мероприятий по правомерности и оценке эффективности представления средств федерального бюджета** на реализацию мер государственной поддержки в ФГАИС «Одно окно» путем обеспечения доступа к данным о предоставлении транспортной субсидии с возможностью скачивания реестра заявок и файлов, прикрепленных пользователями или полученных из внешних источников

Основные функции сервиса «Личный кабинет проверяющего»

- просмотр сводных данных по субсидиям
- просмотр и настройка реестра заявлений
- просмотр заявления и результатов его проверки
- выгрузка файлов и алгоритмов проверки соответствия заявления условиям предоставления субсидии
- выгрузка реестра заявлений в файл



№ Правил № 496	Условие/требование	Источник данных	Тип проверки
п.3. пп. б)	организация является юридическим лицом, зарегистрированным на территории Российской Федерации	ФНС	Автоматическая
п.3. пп. в)	по состоянию на дату не ранее чем за 30 календарных дней до дня подачи заявки на участие в конкурсе (далее - заявки), а также заявления о предоставлении субсидии		
п.3. пп. в)	организация не является иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов	ФНС/ СПАРК	Автоматическая/Ручная в части проверки АО
п.3. пп. в)	российской организации отсутствует просроченная (неурегулированная) задолженность по денежным обязательствам перед Российской Федерацией	Минфин России	Автоматическая
п.3. пп. в)	российская организация - юридическое лицо (ИП) не находится в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении его не введена процедура банкротства, его деятельность не приостановлена	ФНС	Автоматическая
п.3. пп. в)	у российской организации отсутствует неисполненная обязанность по уплате налогов и сборов	ФНС	Автоматическая
п.4	Субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, и лимитов бюджетных обязательств	Минсельхоз России	Автоматическая

## Расчет размера субсидии

S	сумма фактических затрат организации на транспортировку продукции за период планирования поставок	Заявитель/ФНС/ Эксперт	Ручная / Автоматическая
0.8	коэффициент субсидирования	Настройки системы	Автоматическая
C	предельные субсидируемые значения затрат организации в размере 11 процентов стоимости поставляемой продукции за период планирования поставок	Настройки системы / ФТС	Автоматическая
L	предельный размер субсидии, предоставляемой одной организации в соответствующем году на цели, указанные в пункте 1 Правил	Настройки системы	Автоматическая

# РЕЗУЛЬТАТЫ ТЕСТИРОВАНИЯ СЕРВИСА ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ

постановление Правительства Российской Федерации  
от 15.09.2017 № 1104

№ Правил № 1104	Условие/требование	Источник данных	Тип проверки
п.4. пп. а)	российская организация зарегистрирована на территории Российской Федерации	ФНС	Автоматическая
п.4. пп. в)	перевозка автомобильным, ж/д или водным транспортом российским юр. лицом	Заявитель / ФТС	Ручная /Автоматическая
п.4. пп. г)	по состоянию на дату, предшествующую дате представления в АО «РЭЦ» документов, указанных в пункте 9 Правил, не более чем на 30 календарных дней		
п.4. пп. г)	в уставном (складочном) капитале российской организации доля прямого или косвенного (через третьих лиц) участия иностранных юридических лиц, в совокупности не превышает 25 процентов (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации)	ФНС/ СПАРК	Автоматическая/Ручная в части проверки АО
п.4. пп. г)	российской организации отсутствует просроченная (неурегулированная) задолженность по денежным обязательствам перед Российской Федерацией	Минфин России	Автоматическая
п.4. пп. г)	российская организация - юридическое лицо (ИП) не находится в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении его не введена процедура банкротства, его деятельность не приостановлена	ФНС	Автоматическая
п.4. пп. г)	у российской организации отсутствует неисполненная обязанность по уплате налогов и сборов	ФНС	Автоматическая
п.5	Субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, и лимитов бюджетных обязательств	Минсельхоз России	Автоматическая



# РЕЗУЛЬТАТЫ ТЕСТИРОВАНИЯ СЕРВИСА ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ

постановление Правительства Российской Федерации  
от 15.09.2017 № 1104

## Расчет размера субсидии

Показатель	Определение	Источник данных	Тип проверки
п.4. пп. а)	сумма фактических затрат на транспортировку продукции, понесенных российской организацией по поставкам, осуществленным в отчетном квартале, по договорам поставки, требования к которым установлены в агентском договоре между АО «РЭЦ» и Минсельхозом России, подтвержденных документами, представленными в АО «РЭЦ» в соответствии с пунктом 9 Правил	Заявитель / ФНС / Эксперт	<b>Автоматическая / Ручная в случае отсутствия возможности получения сведений о счетах- фактурах от ФНС России</b>
п.4. пп. в)	стоимость перевезенной продукции по поставкам, осуществленным в отчетном квартале.	ФТС	<b>Автоматическая</b>

**1** Описание механизма предоставления субсидии

**2** Описание достигнутого результата предоставления субсидии

**3** Оценка законности и эффективности использования средств субсидии

**4** Рекомендации (замечания) по итогам контрольного мониторинга предоставления субсидии





**Спасибо за внимание!**

