

ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНЫХ МЕХАНИЗМОВ КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ В БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

апрель 2021





Квалификация нарушения, выявляемого в пределах компетенции органа ВГ(М)ФК – правовая оценка конкретного действия (бездействия) объекта контроля (его работников), устанавливающая соответствие признаков совершенных действий (бездействия) признакам нарушения, предусмотренным законодательными и иными нормативными правовыми актами, и (или) признакам состава правонарушения, предусмотренного конкретной статьей КоАП РФ и (или) признакам состава преступления, предусмотренного конкретной статьей УК РФ.

ПРИМЕРЫ квалификации

1. Приемка работ, не соответствующих условиям госконтракта
2. Оплата фактически невыполненных работ
3. Завышение стоимости работ (стоимости МАФ)
4. Недостача МАФ артикул, оплаченного по госконтракту
5. Нецелевое использование бюджетных средств
6. Нарушение бухгалтерского учета и отчетности

Государственный контракт

Установлено контрольным обмером

НМЦК рассчитана исходя из стоимости МАФ заводского производства. Фактически - признаки кустарного производства, паспорт (сертификат) не представлены

Наличие ржавчины, частично утрачено лакокрасочное покрытие. Болтовые соединения не закрыты защитными заглушками. На канате отсутствует проектная защита из термоусадочной трубки



ПРОБЛЕМЫ

1. Разный размер административной ответственности
2. Разный расчет суммы ущерба
3. Разные документы, необходимые для доказательства

ЕДИНЫЙ МЕХАНИЗМ КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ – ЗАЧЕМ?

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 _____ 20__ г.

КОДЫ
Дата
по ОКПО
по ОКТМО
по ОКЕИ 384

АКТ
Информация о результатах контрольного мероприятия:

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
В нарушение:

ТРЕБУЕТ:

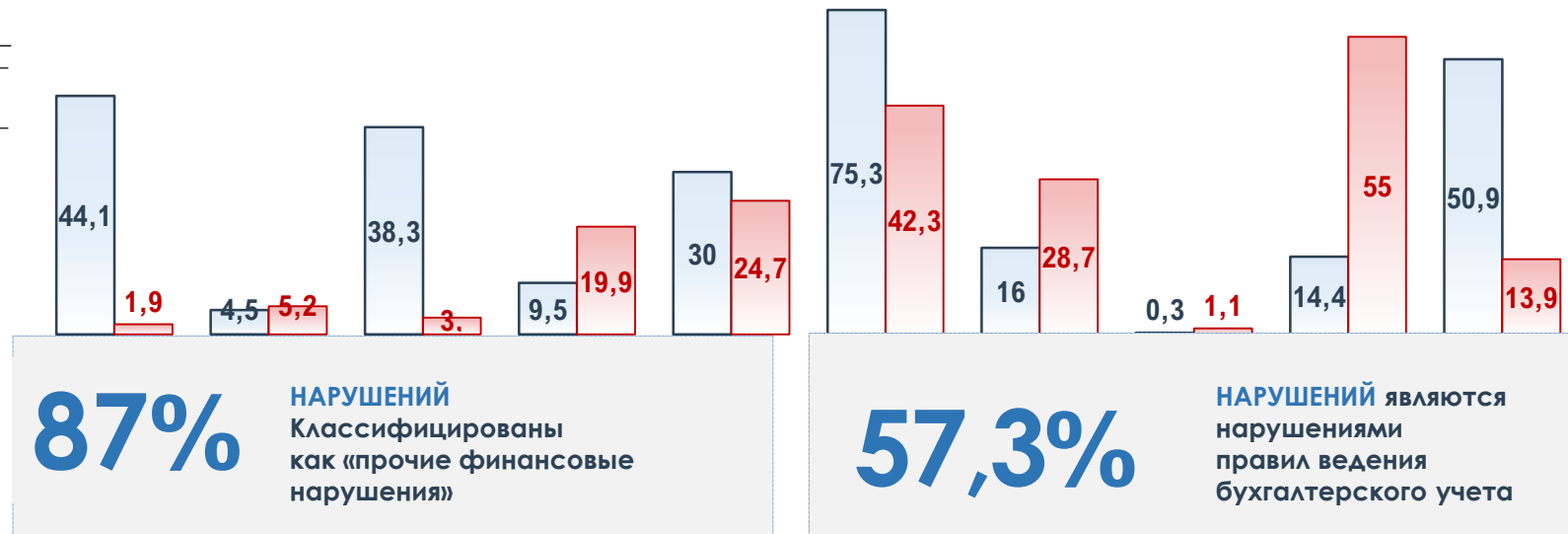
ПРЕДПИСАНИЕ
В нарушение:

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Средств при осуществлении (муниципального) бюджетов	010	
бюджета, бюджета субъекта (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета государственной внебюджетной организации (территориальных фондов)	010/1	
при осуществлении контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере государственного (муниципального) финансового контроля для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	010/2	
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	

Процент выявленных нарушений от объема проверенных средств по отдельным регионам

Государственный финансовый контроль
 Контроль в сфере государственных закупок



4,2 раза РАЗЛИЧАЮТСЯ СУММЫ НАРУШЕНИЙ выявленных в одном регионе УФК и органом ВФК

Данные отчетности органов ВГ(М)ФК размещаются в публичном доступе

Возможные причины:

- **Дублирование сумм** при выявлении разных нарушений в рамках одного контракта

(например, завышение НМЦК, приемка невыполненных работ, изменение условий)

- Денежная оценка **процедурных нарушений**

(например, несвоевременное заключение соглашения)

- Денежная оценка **нарушений бухгалтерского учета**

(например, несвоевременное списание основных средств)

- Включение в нарушения любых **неэффективных действий и недостатков**

(например, ненадлежащее хранение, длительное неиспользование)

- Отнесение к финансовым нарушениям **нарушений других отраслей законодательства**

(например, стройка без получения разрешения, нарушение СНиП)



ЕДИНЫЙ МЕХАНИЗМ КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ – ЧТО ЭТО?

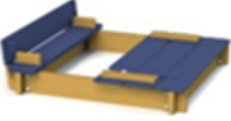


ПРАВИЛЬНАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ ПОЗВОЛЯЕТ

- ✓ СДЕЛАТЬ ВЫВОД, КАКОЕ ИМЕННО НАРУШЕНИЕ СОВЕРШЕНО И КАКИЕ НОРМЫ НПА ОНО НАРУШАЕТ
- ✓ ПРИМЕНИТЬ ОБОСНОВАННЫЕ МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
- ✓ ОБЕСПЕЧИТЬ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В СУДЕ
- ✓ ПРАВИЛЬНО ОПРЕДЕЛИТЬ ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ И ВЫРАБОТАТЬ НАИБОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕРЫ УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЯ
- ✓ ГАРАНТИРОВАТЬ ПРАВА И ЗАКОННЫЕ ИНТЕРЕСЫ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ
- ✓ СФОРМИРОВАТЬ ДОСТОВЕРНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЯ



ЕДИНЫЙ МЕХАНИЗМ КВАЛИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ – ПОЧЕМУ?

1		Песочница	1,6x1,4x0,5	1	18812,5	18812,5
---	---	-----------	-------------	---	---------	---------

Длина – 1,5 м.
Ширина – 1,5 м.
Высота – 0,285 м



1. Приняты работы, указанные в ТЗ, но не соответствующие фактическим
2. Приняты работы, не соответствующие ТЗ, но фактически выполненные

Ч.4 ст.7.32 влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 000 рублей; на юридических лиц – 200 000 рублей

Ч.10 ст.7.32 влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 000 рублей до 50 000 рублей

Ч.2 ст.15.15.5 влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 10 000 рублей до 30 000 рублей; на юридических лиц – от 2% до 12% суммы полученной субсидии

Ч.2-4 ст.15.15.6 влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 000 рублей до 30 000 рублей

УЩЕРБ 18 812,5 или 18812,5 – цена фактически установленной МАФ



- **Оплата завышенной стоимости работ ≠ Оплата фактически невыполненных работ**

*Длина бордюрного камня
Контракт 30 см
Факт 60 см*



Замена МАФ



- **Оплата фактически невыполненных работ ≠ Оплата завышенного объема работ**

*Площадь крыши 1200 кв.м,
контракт на уборку 2000 кв.м*

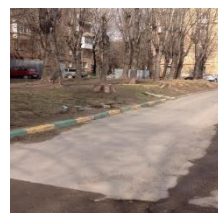


*Оплачены как полная
установка светофора так и
отдельно копка ям,
установка и монтаж*



- **Неправильное применение расценок ≠ Оплата фактически невыполненных работ**

*Применен коэффициент
зимнего удорожания в
летний период*



*Применены расценки на
дороги федерального
значения*



- **Завышение объема материалов ≠ Завышение стоимости материалов**

*Уменьшение
фактического размера
площадки*



*Замена деревянных и
стальных элементов
на пластик*





**ОСНОВАНИЯ СУДА
ДЛЯ ОТКАЗА ВО
ВЗЫСКАНИИ
УЩЕРБА**



К проведению проверки подрядчик не привлекался, объяснения не запрашивались



Неправильное применение расценок, завышение стоимости работ является виной заказчика и не подлежит взысканию



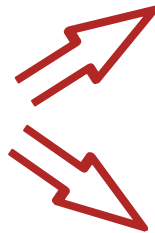
Возражения заказчика/подрядчика не приняты без обоснования



Дополнительно:

- **Прошло время (демонтаж, вандализм, усадка)**
- **В суд представлены недостающие документы**

*Вместо дорогой плоской
арматурной сетки уложена
дешевая сварная сетка*



НЕ ПРИНЯТО СУДОМ

Завышение стоимости работ в результате применения расценки 3.27-37-1 «каркасы и сетки арматурные плоские, собранные и сваренные в арматурные изделия, класс А-1 диаметр 6-7 мм» вместо расценки 1.1-1-1824 на фактически уложенную сетку сварную с ячейкой 100 мм х 100 мм х 6 мм

ПРИНЯТО СУДОМ

Неправомерное расходование средств бюджета города в результате оплаты невыполненных работ по укладке сетки арматурной плоской, собранной и сваренной в арматурные изделия, класс А-1 диаметр 6-7 мм в нарушение



Недостаток информационного обеспечения

(объективной информации, наглядных материалов, инструкций, взаимодействия с профильными подразделениями, возможности посоветоваться)



Ошибки, вызванные внешними факторами

(дефицит времени на принятие решения, давление со стороны объекта контроля, недавние изменения законодательства)



Психическое и психологическое состояние, характерное поведение (эмоциональное напряжение, усталость, снижение внимания, импульсивность, недостаточная стрессоустойчивость)



Ограниченность ресурсов (недостаточность знаний и практического опыта, неверная оценка ситуации)





Спасибо за внимание!