

Реализация материалов контрольных мероприятий органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

1. В случае, если при проведении контрольных мероприятий выявлены данные, указывающие на признаки составов преступлений, соответствующие материалы незамедлительно передаются в правоохранительные органы (п. 2 ч. 1 ст. 14, ч. 6 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации", далее - Закон N 41-ФЗ; ч. 8 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", далее - Закон N 6-ФЗ).

Более того, согласно п. 2 ч. 1 ст. 36 Закона N 41-ФЗ в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, сотрудники Счетной палаты РФ имеют право опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы.

Внимание!

В рамках соглашений о взаимодействии и сотрудничестве органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля могут передавать материалы контрольных мероприятий налоговым органам, органам прокуратуры, иными правоохранительным, надзорным, контрольными и контрольно-счетным органам (ст. 30 Закона N 41-ФЗ, ч. 1 ст. 18 Закона N 6-ФЗ). Эти органы рассматривают материалы, проводят проверки, возбуждают уголовные дела, осуществляют иные необходимые мероприятия в пределах своей компетенции.

2. Представления, предписания, оформленные по результатам проведения контрольных мероприятий, подлежат направлению в адрес организаций госсектора - объектов контроля (п. 2 ст. 268.1 БК РФ)

3. Согласно ст. 270.2 БК РФ в случаях установления нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органом внешнего государственного (муниципального) контроля составляются:

Наименование документа	Информация, которую должен содержать документ	Нормативная база
Представление	<p>1. Обязательную для рассмотрения информацию о выявленных нарушениях.</p> <p>2. Срок для обязательного рассмотрения объектом контроля (если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения*(1)).</p> <p>3. Требования о принятии мер по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - устранению нарушений (недостатков); - возмещению ущерба; - устранению причин и условий нарушений; - привлечению к ответственности виновных должностных лиц 	<p>ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ</p> <p>ч.ч. 1 - 3 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ</p>
Предписание	<p>1. Обязательные для исполнения требования: об устранении нарушений и (или) возмещении причиненного такими нарушениями ущерба публично-правовому образованию</p> <p>2. Срок для обязательного исполнения требований.</p> <p>Основанием для направления предписания является, в частности*(2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявление нарушений, требующих безотлагательного пресечения; - создание препятствий для проведения контрольных мероприятий 	<p>ст. 27 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ</p> <p>ч.ч. 4 - 7 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ</p>

Внимание!

В зависимости от характера выявленных нарушений (иных обстоятельств) органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля может быть принято решение о составлении только одного документа (представления или предписания) или же об одновременном формировании обоих документов.

Направляются представления и (или) предписания в соответствующие:

- органы государственной власти и государственные органы (федеральные, субъектов РФ);
- органы местного самоуправления и муниципальные органы;
- проверяемые органы и организации.

Примечание

В бюджетной смете получателя бюджетных средств не могут быть спланированы расходы по возмещению ущерба публично-правовому образованию, нанесенного этим получателем бюджетных средств (ст.ст. 70, 221 БК РФ; письма Минфина России от 29.12.2014 N 02-01-10/68389, от 14.07.2014 N 02-10-09/34216). Возмещение ущерба, нанесенного в связи с нарушением положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, должно осуществляться или обеспечиваться лицом, допустившим указанное нарушение.

Понятие "**ущерб**, причиненный публично-правовому образованию" действующим законодательством не установлено. Контрольно-счетные органы в рамках правоприменительной практики самостоятельно квалифицируют наличие такого ущерба, в т.ч. вследствие нецелевого использования бюджетных средств или иного использования бюджетных средств с нарушениями действующего законодательства. **Наличие ущерба** публично-правовому образованию следует определять по критериям, аналогичным указанным ГК РФ в отношении убытков (п. 2 ст. 15 ГК РФ, п. 2 письма Минфина России от 04.08.2015 N 02-10-09/45065).

При неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний Счетной палаты РФ в установленном порядке может быть принято решение о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля) (ч. 4 ст. 27 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ).

Невыполнение в установленный срок **предписания** органа государственного (муниципального) финансового контроля также влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ).

Неисполнение представления органа государственного (муниципального) финансового контроля не влечет юридических последствий, в т.ч. не является основанием для привлечения к административной ответственности (п. 1 письма Минфина России от 25.05.2015 N 02-10-07/29802). Представление не является ненормативным актом и не подлежит обжалованию в арбитражном суде (п. 1 письма Минфина России от 04.08.2015 N 02-10-09/45065).

4. При выявлении бюджетных нарушений и (или) административных правонарушений в бюджетной сфере органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля оформляют:

Наименование документа	Порядок оформления, направления и исполнения	Нормативная база
Уведомление о применении бюджетных мер принуждения	1. Оформляется при выявлении бюджетных нарушений согласно главе 30 БК РФ при проверках участников бюджетного процесса, перечисленных в п. 2 ст. 306.2 БК РФ. 2. Направляется для обязательного рассмотрения в финансовый орган не позднее 30 календарных дней после даты окончания проверки (ревизии). 3. Бюджетные меры принуждения подлежат применению в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом уведомления	п. 2 ст. 268.1, 306.2, 306.3 БК РФ ст. 28 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ Порядок, утв. приказом Минфина РФ от 11.08.2014 N 74н*(3)

Протокол об административном правонарушении	1. Согласно п. 3 ч. 5 ст. 28.3 КоАП РФ протоколы об административных правонарушениях вправе составлять уполномоченные должностные лица: - Счетной палаты РФ; - контрольно-счетных органов субъектов РФ 2. Должностные лица органов внешнего муниципального финансового контроля вправе составлять протоколы в случаях, предусмотренных законами субъектов РФ при осуществлении муниципального контроля или при осуществлении полномочий по контролю (надзору), делегированных РФ или субъектами РФ (ч. 3 ст. 1.3.1 КоАП РФ)	п. 2 ст. 268.1 БК РФ п. 9 ч. 1 ст. 36 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ п. 9 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ ч. 3 ст. 1.3.1, п. 3 ч. 5 ст. 28.3 КоАП РФ
---	--	---

*(1) Согласно ч. 4 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ **представление** Счетной палаты РФ должно быть **выполнено** в указанный в представлении срок или, если срок не указан, в течение 30 дней **со дня его внесения**.

*(2) В ч. 1 ст. 27 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ прямо указано, что основанием для направления **предписания** является **невыполнение представлений** Счетной палаты РФ, несоблюдение сроков их выполнения.

*(3) Порядок применяется на федеральном уровне и не предусматривает механизмов передачи уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств согласно абзацу шестому п. 2 ст. 306.2 БК РФ. На уровне субъектов РФ и муниципальных образований порядок устанавливается соответствующим финансовым органом.