ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ)
МИНИСТЕРСТВА ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

На правах рукописи

Яковенко Дмитрий Анатольевич

Совершенствование методов ведомственного контроля при реализации государственных программ в Российской Федерации

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (менеджмент)

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Научный руководитель:
д.э.н., проф. Степнов И.М.

Москва-2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 4

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ 19

1.1. Экономический потенциал региона и системные проблемы, сложившиеся на Дальнем Востоке .....19_Toc100676631

1.2.Государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа» 32

1.3. Современное состояние контроля в бюджетном секторе экономики 48

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕНТА 68

2.1. Характеристика особенностей правового и методического обеспечения организации контроля в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики 68

2.2. Организация исполнения государственной программы, мониторинга и контроля в Министерства..... 82

ГЛАВА 3. ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА..... 96

3.1. Результативность ведомственного контроля за программными расходами бюджета..... 96

3.2. Развитие методической и информационной базы ведомственного контроля за расходами бюджета..... 119

ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... 138

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..... 145

ПРИЛОЖЕНИЯ 171

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Фундаментом современных отношений в бюджетной и межбюджетной сферах является Конституция Российской Федерации [1], установившая уровни власти в Российской Федерации и распределившая полномочия между ними.

Реформирование бюджетной системы Российской Федерации происходит перманентно, начиная с конца 90-х годов.

Условными событиями, послужившими стартом реформы, мы можем считать совершенствование законодательства, регулирующего бюджетную сферу, которое произошло в 1997-1999 годах: принятие законов о бюджетной классификации [5]; о финансовых основах местного самоуправления [6]; бюджетного [8] и налогового [7] кодексов.

К реперным точкам этой реформы можно отнести:

Внедрение бюджетирования и управления, ориентированных на результат, которые пришли на смену постатейного финансирования расходов бюджетной сети.

Совершенствование бюджетного бухгалтерского учета, направленного конвергенцию с Международными стандартами учета в общественном (государственном) секторе (IPSAS). С 2004 года в Российской Федерации была разработана и внедрена новая система бухгалтерского учета в бюджетной сфере.

Проведенная в 2005-2006 годах инвентаризация обязательств бюджета, сформированный алгоритм учета – ведения реестра расходных обязательств, - вывели бюджетное планирование на новый уровень.

Проведенная в 2006-2008 годах работа по паспортизации и стандартизации государственных и муниципальных услуг, по разработке и внедрению регламентов исполнения государственных и муниципальных функций и оказания государственных и муниципальных услуг позволили оценивать как трудозатраты, так и материальные затраты в сфере

государственного (муниципального) управления. Для полномасштабного перехода на бюджетирование и управление, ориентированные на результат, потребовалась кропотливая работа на протяжении более 10 лет, связанная с паспортизацией, стандартизацией, регламентацией государственных и муниципальных услуг.

Реформа учреждений бюджетной сферы, начавшаяся в 2006 году, длившаяся до 2013 года и позволившая снизить нагрузку на бюджет, связанную с содержанием бюджетной сети, привела к оптимизации расходов бюджета.

Переход на модель формирования бюджетов в Российской Федерации по программному методу, который начался в 2012 году и в настоящее время проходит очередной виток совершенствования, связанный с интеграцией всех существующих государственных и муниципальных целевых программ в национальные проекты [19].

В 2013 году в бюджетное законодательство были внесены существенные изменения, которые ввели новые виды контрольных полномочий: внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) и внутренний финансовый аудит (далее – ВФА), а также новые формы контроля: обследование и санкционирование операций. В нормативных документах все чаще встречается упоминание о мониторинге, как систематическом процессе сбора и анализа информации об объектах контроля.

Каждый из перечисленных этапов требовал совершенствования системы финансового контроля с учетом новых реалий:

- усложнение бухгалтерского учета было очередным вызовом, потребовавшим переобучения не только всех бухгалтеров, работающих в бюджетной сфере, но и многих государственных и муниципальных гражданских и иных служащих новым способам учета и отчетности;

- при переходе на бюджетирование и управление, ориентированные на результат, произошло изменение объектов контроля. Кроме вопросов расходования выделенных ресурсов, объектами контроля стали качество и

объем фактически оказанных государственных и муниципальных услуг, соответствие оказываемых услуг регламентам и стандартам качества, удовлетворенность потребителей услуг;

- при переходе на программный бюджет к объектам контроля прибавились показатели результативности целевых программ. Среди этих показателей особое место занимают показатели, свойственные исключительно бюджетному сектору экономики – показатели социальной эффективности. Особую сложность при осуществлении контрольных процедур представляет собой тот факт, что практически во все целевые программы ежегодно (иногда по нескольку раз) вносятся изменения и дополнения, которые влекут за собой изменения как показателей результативности, так и показателей социальной эффективности государственных программ. В настоящее время процесс оценки результативности усложняется многоуровневостью программного планирования: когда в одну государственную программу включаются несколько подпрограмм, а несколько программ, иногда не полностью, а отдельными своими мероприятиями, объединяются в национальные проекты. Когда на процесс реализации наслаивается межведомственное взаимодействие: федеральные органы исполнительной власти (далее – ФОИВ) – «владельцы деловых процессов» реализации национальных проектов, координируют деятельность нескольких других ФОИВ – «владельцев деловых процессов» реализации государственных программ (или подпрограмм).

Многие реформы, фактически проводимые в бюджетном секторе экономики, порой опережают развитие нормативно-правовой базы, регулирующей и бюджетные правоотношения в целом, и деятельность органов государственного, муниципального и ведомственного бюджетного контроля. Это ставит задачи разработки в бюджетной сфере методологий (стандартов) государственного и муниципального финансового контроля (далее – ГМФК), ВФА и ВФК, ведомственного контроля, бюджетного

контроля в сфере закупок. Необходимо разработать методики и регламенты реализации полномочий в рамках осуществления ведомственного контроля, методику оценки достижения показателей результативности при проверках реализации государственных программ, сбалансированную систему показателей эффективности финансового контроля в бюджетной сфере, повысить качество организации бюджетного контроля, разработать действенные меры ответственности разработчиков и исполнителей целевых программ и др.

Все эти нерешенные проблемы снижают результативность финансового и иного контроля за бюджетными расходами и обуславливают актуальность диссертационного исследования.

Степень разработанности темы. На протяжении последних двух десятилетий по вопросам организации и совершенствования деятельности, связанной с осуществлением контрольных полномочий в бюджетном секторе экономики, вышло достаточно много публикаций.

Вместе с тем, в работах современных авторов рассматриваются далеко не все вопросы организации и реализации контрольных полномочий.

Общие вопросы эффективной реализации полномочий органами власти рассматривались в трудах Кнутова А.В., Комлева М.Х., Синятуллиной Л.Х. и других. За рубежом вопросы эффективности финансового менеджмента в государственном секторе в своих работах рассматривали A. Lusha, X. Mziu, F. Brahimi и другие ученые.

Достаточно обширна научно-методическая и научно-практическая литература по общим вопросам организации и функционирования ВФК и ВФА (без привязки к бюджетному сектору экономики). Среди авторов, работавших над этими вопросами, можно выделить Борисенко Д.С., Грачеву А.А., Иванова О.Б., Колыбелкина Д.А., Кузьмину И.А., Лаврову Т.В., Ламовскую О.Г., Моисееву А.А., Серебрякову Т.Ю., Чулкова А.С. и других.

За рубежом вопросы качества аудита рассматривались в работах Nopmanee Tapalagul, Ling Lin, Olga Bulilek и других авторов.

Большое внимание уделяют современные авторы реализации функций по осуществлению ВФК и ВФА в бюджетной сфере. На эту же тему были написаны монографии, учебные пособия и статьи Андреевым С.А., Васюниной М.Л., Ганиятуллиной Д.З., Гороховой Д.В., Даниленко Н.И., Евичем А.И., Михеевым В.В., Рахмановой И.И., Семченко А.А., Солодова А.В., Федченко Е.А. и другими. Достаточно подробно вопросы совершенствования внутреннего аудита раскрыты и в работах зарубежных ученых: Ozuomba Chidinma N., Nwadialor Eugene O., Ifureze S. M., Abu Ojo, Aidi Ahmi, Siti Zabedah Saidin, Akilah Abdullah, Ayoib Che Ahmad, Noor Azizi Ismail, Amanuddin Shamsuddin, Divyaa Bharathii a/p Manijegar, Kanagambikai a/p Kirupanangtan, M. Gormen, Nawzad Majeed Hamawandy, A. Jalil Omer, H. Abdulrahman Salih, R. Mustafa Ali, Zaito Awla Abubakr, D. Abdulmajeed Jamil, D. DLawar Heayyiz, A. Alzeban, N. Sawan, Sorunke, O. Abayomi, G. Jones, C. Beattie, C. Momanyi, C. Ngacho, Юрченко Т.В. и другими.

Вопросы совершенствования внешнего ГМФК, осуществляемого контрольно-счетными органами на федеральном, субъектовом и муниципальном уровнях власти освещались в диссертационных исследованиях, монографиях и статьях Беляевой О.Н., Деньгуба Р.Б., Казаковой Н.А., Карпова Э.С., Минаевой Е.А., Паниной О.В., Плотицыной Л.А., Прокофьева С.Е., Симко Н.Н., Степашина С.В., Трофимовой Л.Б., Федченко Е.А., Шубцевой Л.В. и другими. За рубежом эти вопросы рассматривались в работах Slobodyanyk Y., Shymon S., Adam V., Thomas P. DiNapoli, Volosovych S., Baraniuk Y. и других.

По вопросам, связанным с осуществлением внутреннего государственного финансового контроля (далее – ГФК), осуществляемого Федеральным Казначейством и органами ГФК в субъектах Российской Федерации, а также муниципального финансового контроля известных работ

меньше. Вопросы осуществления внутреннего ГМФК освещались в работах Баевой Е.А., Деньгуба Р.Б., Жукова С.И., Зубакина С.И., Карпова Э.С., Магомедовой Т.В, Макаркина Н.П., Макейкиной С.М., Семеновой Н.Н., Симко Н.Н., Турбиной Н.М., Черемисовой Т.Н., Федченко Е.А., Шахназаровой Р.Д. и некоторых других.

Анализ и мониторинг результативности реализации государственных и муниципальных целевых программ и национальных проектов, а также общие подходы к оценке результативности и социальной эффективности бюджетных расходов рассматривались в трудах Ажлуни А.М., Андреевой О.В., Артемьевой С.С., Балтиной А.М., Беляевой О.Н., Бухвальда Е.М., Буяновой Е.А., Вазарханова Т.И., Даниловой М.А., Дрешер Ю.Н., Земцовой Н.В., Иванова О.Б., Иванова П.А., Ивановой С.В., Казаковой Н.А., Капцовой В.С., Комлева М.Х., Косолаповой Е.А., Леонова М.В., Мулендеевой Л.Н., Нивена Пола Р., Ончуковой Г.Е., Пономаревой С.А., Ткача Е.В., Трофимовой Л.Б., Федченко Е.А. Шурыгиной О.Л. и других авторов.

Отдельный вопрос, который затронут некоторыми исследователями – это оценка эффективности контроля в бюджетной сфере. Об этом писали Артюшин И.Ю., Васильева М.В., Дектерев Д.К., Домрачева Л.П., Казакова Н.А., Лаврова Е.В., Моргун Т.Н., Полякова О.Е., Скрипникова Е.Г., Трофимова Л.Б., Уланова Н.К., Федченко Е.А., Черенков А.Ю. и другие. Однако, большинство авторов в своих работах затрагивают вопросы оценки результативности ГМФК. Мы полагаем, что критерии оценки результативности ГМФК, ВФА и ВФК и ведомственного контроля имеют свои особенности и отличия. Эта проблема не осталась без внимания зарубежных исследователей. Над ней работали Leonora Haliti Rudhani, Nexhmie Berisha Vokshi, Shqipdona Hashani, Twanda Zinyama и другие.

Некоторые вопросы ведомственного контроля освещались Бернгардтом К.В., Бондарчуком Д.В., Борисовым В.Ф., Ветровой И.Ф., Володиным А.И., Гунашевым А.Н., Деминой И.Д., Денисовой Л.А., Коробко О.А., Магомедовым А.Д., Мельник М.В., Мирзоевой А.Р., Пекарем Г.С.,

Полулехом М.В., Фоминым Н.И., Юсуфовым А.М., Яковлевым Э.Н., но остались за пределами интересов большинства авторов. При этом именно ведомственный контроль в бюджетном секторе экономики является самым массовым, именно в ведомственном контроле имеется наибольшее многообразие объектов контроля. В настоящее время отсутствует как законодательное, так и единое мнение исследователей по вопросу определения объектов ведомственного контроля. Отдельные вопросы ведомственного бюджетного контроля и мониторинга, такие как мониторинг и контроль за достижением показателей результативности целевых программ являются неисследованными и требуют комплексного изучения.

Отдельной, недостаточно раскрытой в нормативных правовых актах и исследователями проблемой, по мнению автора, является определение места внутреннего финансового и ведомственного контроля в системе управления в бюджетной сфере и их взаимосвязь с внутренним финансовым аудитом. Так, до 2020 года Министерство финансов Российской Федерации придерживалось позиции, что внутренний финансовый контроль является самостоятельной бюджетной функцией (процедурой, полномочием). С конца 2019 года позиция Министерства финансов Российской Федерации изменилась. В настоящее время внутренний финансовый контроль в бюджетной сфере относят к составной части исполнения отдельных бюджетных процедур (предоставление субсидий, иных межбюджетных трансфертов и т.п.). Вопрос отнесения ведомственного контроля к самостоятельной функции, либо к составной части бюджетной процедуры еще предстоит решить. В известных автору исследованиях не освещен также вопрос взаимосвязи ведомственного контроля и внутреннего финансового аудита. Автор в данной работе предлагает свой вариант решения этих проблем.

Кроме того, вопросы программно-целевого планирования бюджета, разработки и реализации государственных программ, национальных проектов, участия регионов в реализации государственных программ и

национальных проектов и общие вопросы межбюджетных отношений получили свое развитие в работах Ажлуни А.М., Бухвальда Е.М., Вазарханова Т.И., Габисовой З.Т., Гревцовой Т.В., Ивановой С.В., Иванова О.Б., Иванова П.А., Калашникова С.А., Конычевой Н.А., Москвитиной Н.А., Мулендеевой Л.Н., Наслунга К.С., Печенской М.А., Пономаревой С.А., Тедеевой З.Б., Усковой Т.В., Хаванской А.В., Шиганова А.Р., Шурыгиной О.Л. и других исследователей.

Проблемы развития отдельных регионов, роли государственных программ и национальных проектов, межбюджетных трансфертов и территорий опережающего социально-экономического развития в развитии регионов в своих работах рассматривали российский исследователи: Авдеева И.Л., Адушев М.Н., Артемьева С.С., Бадылевич Р.В., Беликова Ю.В., Беляева Е.С., Борисова Ю.В., Буянова Е.А., Вербиненко Е.А., Веприкова Е.Б., Володарская Е.П., Головина Т.А., Гулидов Р.В., Дюбанова Ю.В., Земцова Н.В., Зимин В.А., Исаев А.Г., Кузнецов Д.А., Конищев Е.С., Коокуева В.В., Леонов М.В., Мильчаков М.В., Морковкин Д.Е., Неткачев К.И., Новицкий А.А., Ончукова Г.Е., Строев П.В., Пивоварова О.В., Саморуков А.А., Тюрина Ю.Г., Церцеил Ю.С., Шабельникова С.И., Шапошников А.И. и другие. За рубежом вопросы развития отдельных, в том числе деструктивно развивающихся территорий рассматривали в своих исследованиях S. Iammarino, A. Rodriguez-Pose, M. Storper, G.M. Korres, E. Kourliouros, G.O. Tsobanoglou, A. Kokkinou, I.C. Благун, I.З. Савчин, E. Zabarnaya, E.A. Stryabkova, A.S. Glotova, I.N. Titova, J.V. Lyshchikova, I.V. Chistnikova, L. Bogush**,** B.I. Лапшин, A.A. Смолякова, M.M. Одинцов, S.S. Mikhailova, N.I. Moshkin, D.D. Tsyrenov, E.T. Sadykova, S.D.-N. Dagbaeva, V. Klochkovska, O. Khaietska, A. Broyaka, Y. Lavrinenko, V. Tinyakova, A. Kalashnikov, A. Novikov и другие.

С учетом специфики бюджетного сектора экономики, его масштабов и многообразия применительно к Российской Федерации, ведомственный контроль имеет широкое распространение, а его многообразие создает

условия для многовекторности развития. Поэтому ведомственный контроль и особенности его совершенствования ставят задачи глубокого и многостороннего исследования, и предопределяют цели и задачи диссертационной работы.

Цель диссертации – комплексное исследование ведомственного контроля, которое позволит повысить эффективность и результативность системы управления в учреждениях и организациях бюджетной сферы при реализации государственных программ в Российской Федерации (далее – РРГП).

Для достижения цели диссертационного исследования поставлены следующие **задачи**:

- определение места ведомственного контроля в системе управления, существующей в общественном секторе экономики, и систематизация объектов ведомственного контроля;

- анализ нормативно-правового и методического обеспечения ведомственного контроля и мониторинга за расходами на реализацию государственных программ;

- уточнение порядка реализации управленческих полномочий ведомственного контроля и мониторинга за расходами на реализацию государственных программ;

- уточнение методических подходов к оценке менеджментом (потребителем результатов контроля) эффективности ведомственного контроля и мониторинга за расходами на реализацию государственных программ;

- систематизация нарушений, выявляемых в рамках осуществления ведомственного контроля в конкретном федеральном органе исполнительной власти, в форме классификатора;

- разработка методов внутреннего финансового контроля за исполнением функции по осуществлению ведомственного контроля,

бюджетного контроля и мониторинга при реализации государственных программ;

- определение направлений совершенствования ведомственного контроля и мониторинга за расходами на реализацию государственных программ в системе государственного управления;

- разработка многофакторной системы показателей оценки результативности ведомственного контроля.

Объект исследования – федеральные органы государственной власти, реализующие полномочия по ведомственному контролю за расходами на реализацию государственных программ.

Предмет исследования – организационно-управленческие отношения в бюджетном секторе, возникающие при осуществлении ведомственного контроля за расходами на реализацию государственных программ.

Методология и методы диссертационного исследования. Методология исследования основана на диалектическом подходе с применениями методов научного познания, связанных со сбором, изучением, сравнением и обобщением полученных в ходе исследования данных, синтезом теоретического и практического материала, учетом статистических и иных данных. При обработке и систематизации материалов исследования применялись методы классификации и группировок.

Автором в качестве теоретической базы работы использованы труды отечественных и зарубежных исследователей в области контроля и аудита как в частном секторе, так и в рамках бюджетных правоотношений, нормативные правовые акты Российской Федерации (далее – НПА) и ведомственные акты ФОИВ, регламентирующие вопросы осуществления на федеральном уровне государственного и ведомственного, внешнего и внутреннего финансового контроля и аудита, формирования и исполнения государственных программ, учебно-методическая литература, материалы научно-практических конференций, иные научные публикации.

Информационной базой диссертационного исследования являются данные результатов контрольных мероприятий, проведенных в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министерство), статистические данные, полученные в Росстате и Министерстве финансов Российской Федерации.

Научная новизна исследования заключается в предложенной системе взаимоотношений при реализации функции государственного управления – ведомственного контроля за расходами на реализацию государственных программ, включая разработанное институциональное, методическое и регламентное обеспечение оценки его результативности.

К числу наиболее существенных результатов, полученных лично автором диссертации и обладающих научной новизной, могут быть отнесены следующие:

1) выявлены особенности ведомственного контроля за расходами на реализацию государственных программ, что позволило установить две основные группы различий: организационные (регламентные) и методические;

2) в рамках выделенной группы методических особенностей ведомственного контроля установлены как общие межведомственные особенности методов и принципов контроля за расходами на реализацию государственных программ, так и узкие, присущие конкретному исследуемому ведомству особенности;

3) уточнены методические подходы к оценке результативности ведомственного контроля за расходами на реализацию государственных программ, что позволило сформировать рекомендации для повышения его эффективности;

4) обоснованы направления развития ведомственного контроля за расходами на реализацию государственных программ, что позволило разработать модельные нормативные акты по организации и функционированию системы ведомственного контроля;

5) предложена система методов внутреннего финансового контроля за исполнением функции по осуществлению ведомственного контроля на основе разработанного классификатора нарушений, выявляемых в рамках осуществления ведомственного контроля в конкретном федеральном органе исполнительной власти;

6) предложены методы ведомственного бюджетного контроля и мониторинга при реализации государственных программ, что позволило реализовать многофакторную систему показателей оценки результативности ведомственного контроля.

Теоретическая и практическая значимость работы в том, что автор развивает понятие ведомственного контроля за РРГП, рассматривая контроль как составную часть управления бюджетными ресурсами.

Практическая значимость труда заключается в разработке автором рекомендаций и предложений по внесению изменений в федеральные нормативные правовые акты, в ведомственные акты и формы учета для ведомств, методические рекомендации, направленные на повышение результативности реализации контрольных функций (полномочий) и, в целом, государственных программ.

Наиболее значимыми разработками автора являются:

- алгоритм ведомственного контроля за РРГП;

- многофакторная система показателей для оценки результативности ведомственного контроля за РРГП;

- рекомендации и предложения по внесению изменений в федеральные нормативные правовые акты, и ведомственные акты, регулирующие полномочия по ведомственному контролю за РРГП и порядок реализации этих полномочий;

- методические рекомендации по осуществлению ВФК (самоконтроля) за исполнением функции по ведомственному контролю;

- методики ведомственного бюджетного контроля и мониторинга при реализации государственных программ.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования учитывают требования повышения эффективности управления бюджетом. Положения и результаты исследования неоднократно обсуждались и получили одобрение на 14 международных научно-практических конференциях: Международной научно-практической конференции «Стратегическая дорожная карта экономики Азербайджана: Проблемы отчетности и прозрачности» (Палата аудиторов Республики Азербайджан, Baku, Azerbaijan, 21-23 сентября 2017); 5м конгрессе румынских аудиторов «Аудиторская профессия – текущий опыт, требования и проблемы» (Палата финансовых аудиторов Румынии, Bucharest, Romania, 3 ноября 2017); Vм международном экономическом форуме «Финансы в интересах общества» (Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, Самара, Россия, 10 мая 2018); 6м международном финансовом форуме «Финансы в интересах общества» (Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, Самара, Россия, 30 мая 2019); VIм евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов «Бухгалтерский учет и аудит: современные вызовы» (Палата аудиторов Республики Азербайджан, Baku, Azerbaijan, 10-12 октября 2019); 6м конгрессе румынских аудиторов «Два десятилетия зрелости профессии финансового аудитора в Румынии: прошлое, настоящее и будущее» (Палата финансовых аудиторов Румынии, Congress of the Romanian Audit Profession, Bucharest, Romania, 25 октября 2019); Международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие стран и регионов через кластеры» (Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, Самара, Россия, 20-21 мая 2020); Международной научно-исследовательской конференции по глобальным изменениям окружающей среды: экосистемы, климат, природные ресурсы, человек (GEC 2021) (Тихоокеанский океанологический институт им. В.И. Ильичева ДВО РАН, Владивосток, Россия, 14 сентября 2021); IIй международной научно-исследовательской

конференции «Научно-технический и социально-экономический потенциал развития общества» (научная общественная организация «Цифровая наука», Саратов, Россия, 15-16 сентября 2021); Международной научно-практической конференции «Прозрачность и аудит: вызовы нового века, проблемы, задачи» (Палата аудиторов Республики Азербайджан, Baku, 16 сентября 2021); VII[м] евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов «Финансовая отчетность: видение будущего», Nakhchivan, Azerbaijan, 15-17 October 2021; Ежегодной конференции Тайваньской Ассоциации бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет и аудит в эпоху пандемии и ИКТ» (National Taipei University, Taipei, Taiwan, November 18-19, 2021); II Международном научно-практическом форуме по социальным и поведенческим наукам (SBS 2021), 25-26 ноября 2021 г.; XVI Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития банковской и финансовой сферы» (Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, 10 декабря 2021 г.).

Диссертация подготовлена по результатам научных исследований, проведенных в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики. Выводы и рекомендации диссертации применяются в практической деятельности указанного Министерства, Управления финансового контроля Департамента финансов Администрации городского округа Самара.

Материалы диссертации используются при подготовке спецкурсов и курсов повышения квалификации АНО ВО Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка».

Публикации. Соискатель работал над различными вопросами государственного, муниципального и ведомственного бюджетного, в том числе финансового контроля на протяжении 24 лет и имеет более 50 публикаций по вопросам реформирования и совершенствования управления общественными финансами, в том числе контроля в бюджетной сфере общим объемом более 80 п.л., изданных в период с 1997 по 2021 гг., в том числе, в

материалах международных конференций в Сингапуре, Дурбане (ЮАР), Баку (Азербайджан), Киеве (Украина), Бухаресте и Брашове (Румыния), Астане (Казахстан), Вильнюсе (Литва), а также в научных изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России. В 29 публикациях, изданных за период с 2017 по 2022 гг. с авторским объемом более 55 п.л., изложены основные положения диссертационного исследования. В публикации включены 6 работ общим объемом 6,9 п.л., из них 5 - опубликованные в изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России, 1 – в зарубежном научном издании, индексируемом в научной базе Web of Science.

Исследование: структура и объем.

Структура исследования отражает цели и задачи работы. Структура диссертации состоит из: введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и 7 приложений.

В списке литературы - 207 источников. Диссертация изложена на 174 страницах. Текст диссертации содержит 43 таблицы и 10 рисунков.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ

1.1. Экономический потенциал региона и системные проблемы, сложившиеся на Дальнем Востоке

Социально-экономическое развитие регионов – важная задача государственного упарвления. Дальневосточный федеральный округ (далее - ДФО) включает в себя в настоящее время 11 субъектов Российской Федерации (до 2018 г. – 9), совокупная территория которых составляет порядка 40,8% от территории России.

Активное освоение российского Дальнего Востока началось с XIX века и тому были серьезные предпосылки. Регион богат полезными ископаемыми.

Первое золото на Дальнем Востоке было найдено в 1880-е годы на территории Приамурья. В последующие десятилетия золото, как правило, добывалось в россыпях. Только в советские годы была налажена рудная добыча. При переработке руды стали добываться также сопутствующие металлы: олово, вольфрам и другие.

На российском Дальнем Востоке имеются большие запасы различных топливно-энергетических ресурсов. С начала XX века на территории ДФО добывали нефть. Первая нефтяная вышка заработала на Сахалине еще в 1910 году. По разведанным запасам нефти остров Сахалин находится на 13 месте среди регионов Российской Федерации. Нефтяные залежи есть в Якутии, а также на шельфе Японского и Охотского морей. В период японского владения южной частью острова Сахалин там активно стали добывать уголь.

Разведанные топливно-энергетические ресурсы, на добыче и переработке которых можно наращивать социально-экономический потенциал макрорегиона составляют (в долларовом исчислении):

- уголь – $ 1 000 млрд.;
- нефть и газ – $ 2 000 млрд. [176].

Нефтегазоносные запасы ДФО, уступают по объему западносибирским районам, но имеют большие перспективы развития. В ДФО открыто более 80 месторождений нефти и газа, большая их часть сосредоточена в Сахалинской области.

На шельфе острова Сахалин разведано 9 нефтегазоносных месторождений с запасами 1,2 трлн м³ газа, 3 944,0 млн. тонн нефти и 88,5 млн. тонн газового конденсата [176]. Сахалинская нефть по качеству превышает экспортируемую из других месторождений России нефть марки «Urals» и обладает хорошими характеристиками:

- легкая;
- малосернистая;
- имеет низкие потери в процессе переработки.

Вместе с тем, отсутствие инфраструктуры транспортировки нефти и газа в ряд регионом ДФО создают проблемы со снабжением этих регионов топливно-энергетическими ресурсами.

Добыча угля по ДФО составляет 42 млн. тонн в год, а его разведанные запасы более 10 млрд. тонн. Запасы угля позволяют прогнозировать его добычу на протяжении 250 лет [176] и расположены в следующих субъектах ДФО:

- Чукотский автономный округ;
- Республика Саха (Якутия);
- Хабаровский край;
- Амурская область;
- Сахалинская область;
- Камчатский край.

Оценивая потенциал других разведанных месторождений полезных ископаемых можно отметить, что в ДФО сосредоточены:

- 14 % общероссийских запасов вольфрама;
- 50 % золота;
- 80 % олова;

- 85 % алмазов;
- 90 % бора [177].

Разведанные природные богатства, на добыче и переработке которых можно наращивать социально-экономический потенциал макрорегиона составляют (в долларовом исчислении):

- запасы металлов (кроме драгоценных и железа) – $ 100 млрд.;
- запасы драгоценных металлов и алмазов – $ 410 млрд.;
- железная руда – $ 900 млрд. [177].

Ежегодно в ДФО добывается порядка 120 тонн золота [177]. Наиболее крупные месторождения золота сосредоточены:

- на Чукотке;
- в Якутии;
- в Магаданской области;
- в Хабаровском крае;
- в Амурской области.

Серебро стало добываться в промышленных масштабах на Дальнем Востоке (далее – ДВ) только с середины XX века. Наибольшие запасы серебра сосредоточены в Якутии. Они расположены в Верхояно-Колымской металлогенической провинции.

Крупнейшие месторождения серебра:

- Вертикальное;
- Верхне-Менкече;
- Кимпиче.

По потенциальным запасам в ДФО находится 80 % российского олова [177]. Большая его часть сосредоточена в Якутии и Сихотэ-Алинской оловоносной провинции.

В ДФО (в Магаданской области и Приморском крае) добывают вольфрам. Этот металл широко используют для изготовления твердых и жаропрочных сплавов.

Месторождения мышьяка и ртути расположены в Якутии и на Чукотке. В руде присутствует также значительное количество сурьмы. Мышьяк и ртуть находят практическое применение в металлургии и медицине, сурьма — в полупроводниковой промышленности [177].

В Приморском крае разрабатывают залежи урана, платины, иттрия, лития, магния и других редкоземельных металлов. Титаномагнетитовые месторождения имеются на Камчатке и на Курильских островах.

Единственное в России и одно из крупнейших в мире месторождений бора расположено в Приморском крае (территория ДФО) [177]. Оно было открыто в 1931 г., а в промышленных масштабах начало разрабатываться с 1960-х годов.

В ДФО разведаны внушительные запасы апатитов, серы, каменной соли, гипса, магнезитов и графитов. К неметаллическим полезным ископаемым, разведанным на территории ДФО относятся, в основном, драгоценные и полудрагоценные камни: алмазы, агат, кварц, опал. Всего на территории ДВ находится 29 разведанных месторождений неметаллических ископаемых.

Кроме минеральных ископаемых ДВ богат лесом и биоресурсами. В ДФО сосредоточены 35% всех лесных запасов Российской Федерации. Запасы древесины в ДФО оцениваются экспертами в 25 млрд. куб. м. Площадь лесных ресурсов составляет 327 млн. га [174]. Почти весь ДФО покрыт лесами за исключением Магаданской области и Чукотки.

Стоимость запасов леса и биоресурсов, к которым относится, прежде всего, рыба и морепродукты, оценивается в $ 1 400 млрд. [174].

Моря Тихого океана имеют самые большие запасы рыбных ресурсов в России. В водах Охотского и Берингова морей активно добывается рыба и морепродукты. В Тихом океане возможно вылавливать 850 тыс. тонн рыбы, до 250 тыс. тонн морепродуктов и 50 тыс. тонн ламинарии (морская водоросль) [174].

К биологическим ресурсам относятся также пушные звери. В ДФО имеют промысловое значение более 20 видов пушных зверей [174]. К промысловым видам относятся выдры, соболя, белки, колонки и другие.

Территория ДФО обладает богатыми речными ресурсами. Большинство рек протекают по гористой местности и относятся к водной системе морей Тихого океана. Крупнейшими реками являются Лена и Амур. Хозяйственное значение рек заключается в том, что они:

- являются транспортными магистралями;
- используются для лесосплава;
- представляют интерес для рыболовства;
- обладают туристическим потенциалом;
- на их основе работают гидроэлектростанции.

Транспортное значение рек в ДФО велико, так как многие районы Дальнего Востока являются труднодоступными и отрезаны от железнодорожных путей. Река Лена — это главная транспортная артерия Якутии. В южной части ДФО огромную транспортную роль играет Амур и его притоки. Его водный путь составляет около трех тысяч километров. Он обеспечивает подъездной путь к труднодоступным горным районам.

Реки позволяют развивать гидроэнергетику. Самыми крупными гидроэлектростанциями ДФО являются:

- Бурейская;
- Зейская;
- Нижне-Бурейская [175]. Все они находятся в Амурской области.

Этот потенциал может стать мультипликатором развития не только добывающих и перерабатывающих отраслей, в том числе и экспортоориентированных, но и мультипликатором увеличения человеческого капитала.

В ДФО слабо развита инфраструктура и транспортная сеть. Сеть дорог с твёрдым (асфальтовым или бетонным) покрытием составляет 5,0 кв. км на 1000,0 кв. км. Этот показатель ниже среднероссийского в 6 раз.

Основным видом транспорта в ДФО является железнодорожный транспорт, который перевозит свыше 80% грузов и около 40% пассажиров по территории ДФО. Исключением является Республика Саха (Якутия), в которой грузоперевозки, в основном, осуществляются речным транспортом по реке Лена, которая судоходна всего несколько месяцев в году.

Другая проблема освоения природных ресурсов региона – это его удалённость от центральной части России. Самая западная точка ДФО находится более чем в 3000 километров от Москвы.

Все это негативно сказывается на возможностях привлечения инвесторов.

Одним из направлений сокращения удаленности является развитие транспортно-логистических связей. Одним из ключевых объектов стратегии развития в России является Северный морской путь, значительная часть которого пролегает по территории ДФО. Северный морской путь сокращает расстояние для доставки грузов из Китая в Европу почти на 10 тыс. км (по сравнению с ныне используемым путем через Индийский океан, Суэцкий канал и Средиземное море). Кроме того, существенно сокращаются и расстояния между другими портами: расстояние между Иокогамой и Роттердамом по Северному морскому пути короче, чем путь через Суэцкий канал на 7 тыс. км, путь от Пусана до Роттердама через северный морской путь укорачивается на 7,4 тыс. км, путь из Роттердама в Ванкувер по Северному морскому пути короче, чем путь через Панамский канал на 3,6 тыс. км [196, с. 17-18]. Для продвижения привлекательности Северного морского пути правительство Южной Кореи разработала в 2015 году программу субсидирования корейским компаниям 50% расходов за пользование портовыми услугами, при условии отправки грузовых судов по Северному морскому пути (далее – СМП).

Первый коммерческий рейс стартовал 8 августа 2013 года, когда сухогруз «Yong Sheng» из порта Далянь пройдя по Северному морскому пути прибыл 10 сентября в Роттердам. Было затрачено 33 дня, что на 15-17 дней меньше, чем если бы маршрут пролегал через Индийский океан и Суэцкий канал. При этом затраты по перевозке снизились на 820 тыс. долларов США. По прогнозам китайских экспертов, через 3-5 лет 1/6 всех китайских грузов будут отправляться в Европу через СМП [196, с. 17-18]. Китайская компания COSCO исследует потенциал изучает возможности регулярных операций на маршруте СМП и планирует купить или построить собственные ледокольно-транспортные суда.

Ряд азиатских инвесторов уже приняли участие в создании инфраструктуры СМП - строительстве морских объектов в российской Арктике:

- компания Mitsui O.S.K. Lines (Япония) и компания China COSCO Shipping (Китай) принимают участие в эксплуатации морского порта Сабетта,

- компания Hyundai Merchant Marine Co. (Республика Южная Корея) совместно с Poly Group (Китай) разрабатывают план по вхождению в проект по реконструкции Архангельского глубоководного морского порта и разработке Мурманской транспортной системы.

Перспективным направлением развития СМП может быть его связь с внутренними российскими водными путями. В 2016 г. маршрут по доставке крупнотоннажных объектов из Ульсана (Республика Южная Корея) и Шанхая (Китай) в Павлодар (Казахстан) через речные артерии Обь-Иртыш проложила логистическая компания SLK Kukbo (Республика Южная Корея) и судоходная компания Pan Ocean (Республика Южная Корея), которые организовали доставку по данному маршруту товаров в Казахстан. Новым решением в этом предприятии была перегрузка груза с морских судов на речные.

При наличии такого потенциала в настоящее время валовый

региональный продукт, производимый на ДВ составляет всего около 6,1% от общероссийского, а численность населения ДФО едва достигает 5,6% от общего населения России (См. Таблицу 1).

Таблица 1. Валовый региональный продукт в регионах ДФО [172, https://www.fedstat.ru/indicator/59448]

(млрд. рублей)

Регионы ДФО	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Республика Саха (Якутия)	658,1	747,6	868,6	916,6	1084,6	1220,3
Сахалинская область	799,2	837,5	767,8	771,2	1179,7	1173,9
Хабаровский край	539,3	595,8	637,7	666,0	710,6	803,0
Камчатский край	145,8	175,4	198,1	201,6	236,5	279,7
Забайкальский край	234,8	247,7	262,8	300,7	326,9	364,6
Республика Бурятия	186,5	202,8	199,2	201,6	226,1	285,8
Амурская область	232,1	277,4	287,6	266,1	301,1	412,5
Чукотский АО	57,8	61,7	66,1	68,7	78,1	94,9
Магаданская область	96,9	125,8	146,9	157,6	170,7	213,6
Еврейская АО	41,9	44,6	46,9	52,6	55,8	56,6
Приморский край	642,4	717,6	736,9	777,8	834,0	1066,7
Всего по ДФО	3634,8 (6,1%)	4033,9 (6,1%)	4218,6 (6,1%)	4380,5 (5,8%)	5204,1 (6,1%)	5971,6 (6,3%)
Российская Федерация	59188,3	65750,6	69254,1	74926,8	84976,7	94831,1

При этом, дальневосточные регионы граничат со странами, имеющими высокую плотность заселения территорий – с Китаем, Японией, Северной Кореей. Согласно статистическим данным население ДВ постоянно сокращается, начиная с 1993 года. Соотношение смертности и рождаемости и отток в части миграции привели к потере более чем 2,1 млн. человек (сравнительно с 1991 г. – 10 426,5 млн. чел.) (См. Таблицу 2).

В данной динамике численности населения здесь и далее автор учел изменения численности населения ДФО с включением субъектов Российской Федерации, которые вошли в состав ДФО в 2018 году.

Таблица 2. Изменение численности населения по субъектам Российской Федерации в ДФО [составлено автором]

(тыс. человек)

Регионы ДФО	**01.01.1979**	**01.01.1991**	**01.01.2014**
Республика Саха (Якутия)	838,8	1108,6	954,8
Сахалинская область	654,9	717,5	491,1
Хабаровский край	1375,8	1619,7	1339,9
Камчатский край	378,5	472,8	319,9
Забайкальский край	1233,4	1317,9	1090,3
Республика Бурятия	900,8	1052,0	973,9
Амурская область	937,4	1073,7	811,3
Чукотский АО	132,9	149,2	50,6
Магаданская область	332,8	384,5	150,3
Еврейская АО	190,2	231,0	170,4
Приморский край	1977,8	2299,6	1938,5
Всего	**8 953,3**	**10 426,5**	**8 291,0**

В связи с тем, что значительная часть территории ДВ находится в зоне экстремальных климатических условий, имеется самая низкая на территории России плотность населения, имеющийся валовый региональный продукт не позволяет практически всем территориям (за исключением Сахалинской области) формировать бюджет только за счет собственных доходов. Таким образом, из 11 субъектов Федерации 10 имеют высокую степень зависимости от помощи из федерального бюджета. В среднем по дотационным субъектам ДФО доля федеральных средств только по одной из субсидий – на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджетах регионов ДФО превышает 20% доходной части, а в целом все дотации из федерального бюджета в доходах бюджетов регионов ДФО занимают от 22,8% (Приморский край), до 71,9% (Чукотский автономный округ).

Самостоятельно в таких условиях регионы выйти из кризиса не в состоянии. Важную роль в поддержке регионов: в стимулировании развития отраслей экономики и социальной сферы, - играют бюджетные вливания из федерального бюджета. Как отмечали многие исследователи, в России из федерального бюджета выделяются много видов различных

межбюджетных трансфертов, что усложняет оценку результативности их воздействия и приводит к существенным перекосам (См. Таблицу 3):

Таблица 3. Количество видов межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ [130, с. 11]

Количество видов межбюджетных трансфертов	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Количество субсидий (ед.)	107	110	92	92	94
Количество субвенций (ед.)	27	26	25	21	27
Количество иных межбюджетных трансфертов (ед.)	24	35	39	72	50

Основная часть финансовых ресурсов, которые выделяются из федерального бюджета в бюджеты отдельных регионов, имеют форму различных субсидий (См. Таблицу 4):

Таблица 4. Основные параметры бюджетов регионов ДФО в 2019 году [170, https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute/?id_57=90143-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_byudzhetov_subektov_rossiiskoi_federatsiidannye_s_1_yanvarya_2006_g.]

Регионы ДФО	**Доходы на 2019 г., млрд руб.**	**Расходы на 2019 г., млрд руб.**	**Численность населения, тыс. чел.**	**Расходы на душу населения (далее – ДН), тыс. руб.**	**Размер дотации из федерального бюджета, млрд руб.**
Республика Саха (Якутия)	249,0	251,7	967,0	260,3	49,7
Сахалинская область	205,3	204,0	489,6	416,7	0,3
Хабаровский край	132,7	136,7	1321,5	103,4	8,1
Камчатский край	92,8	94,2	314,7	299,3	38,4
Забайкальский край	89,7	87,8	1065,8	82,4	23,0
Республика Бурятия	80,1	80,6	983,3	82,0	21,9
Амурская область	83,5	78,1	793,2	98,5	5,2
Чукотский АО	56,6	56,3	49,7	1132,8	12,6
Магаданская область	43,5	43,6	141,2	308,8	7,0
Еврейская АО	15,0	15,1	159,9	94,4	3,8
Приморский край	162,9	160,7	1902,7	84,5	10,7

Таблица 5. Основные параметры бюджетов регионов ДФО в 2020 году [170, https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute/?id_57=90143-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_byudzhetov_subektov_rossiiskoi_federatsiidannye_s_1_yanvarya_2006_g.]

Регионы ДФО	**Доходы на 2020 г., млрд руб.**	**Расходы на 2020 г., млрд руб.**	**Численность населения, тыс. чел.**	**Расходы на ДН, тыс. руб.**	**Размер дотации из федерального бюджета, млрд руб.**
Республика Саха (Якутия)	207,4	208,4	967,01	215,5	51,6
Сахалинская область	162,7	166,3	489,64	339,6	0
Хабаровский край	108,2	115,4	1321,47	87,3	7,1
Камчатский край	77,0	77,0	314,72	244,7	41,1
Забайкальский край	73,6	76,3	1065,79	71,6	12,4
Республика Бурятия	73,4	76,1	983,27	77,4	22,5
Амурская область	62,3	61,8	793,19	77,9	4,0
Чукотский АО	40,8	40,2	49,66	809,5	12,4
Магаданская область	35,1	35,1	141,23	248,5	4,5
Еврейская АО	11,9	11,8	159,91	73,8	2,0
Приморский край	136,7	141,6	1877,8	75,4	9,1

Как видно из приведенных в таблицах 4 и 5 (стр. 28-29) данных, в связи с COVID и иными проблемами федерального бюджета бюджетная обеспеченность на ДН в 2020 году имела общую тенденцию к снижению во всех субъектах ДФО. И, безусловно, это еще будет иметь негативные последствия.

В настоящее время государственная политика по достижению сбалансированного регионального развития базируется на положении необходимости опережающего социально-экономического развития стратегических территорий, к которым относится и территория ДФО. Меры по развитию ДВ должны быть направлены в том числе на:

- прирост населения;

- создание условий по качеству жизни населения, превышающему среднероссийский;

- рост валового регионального продукта (далее – ВРП).

Под повышением качества жизни мы понимаем:

- повышение качества образования (от дошкольного до послевузовского);

- повышение качества медицинского обслуживания;

- повышение качества коммунальных услуг;

- удовлетворение культурных потребностей населения;

- улучшение жилищных условий;

- снижение уровня безработицы, наличие достаточного числа конкурентных по уровню оплаты рабочих мест и др.

Поиски путей стимулирования опережающего развития отдельных территорий, в том числе и деструктивно развивающихся, либо стагнирующих не являются особенностью Российской Федерации. Тема выравнивания как уровня бюджетной обеспеченности, так и опережающего социально-экономического развития отдельных регионов, повышения ВРП, как рычага усиления финансовой самостоятельности регионов является трендовой для многих российских ученых. Пути повышения ВРП и финансовой самостоятельности регионов рассматривают на примере регионов Севера в своих работах Бадылевич Р.В. и Вербиненко Е.А. [62], ту же проблему но на примере Иркутской области - Борисова Ю.В. и Беляева Е.С. [68], пути повышения бюджетной обеспеченности регионов Дальнего Востока описали Веприкова Е.Б, Новицкий А.А. и Гулидов Р.В. [72], сравнительный анализ результативности межбюджетных дотаций в России и развитых странах проводился в работах Калашникова С.А., Гревцовой Т.В. и Конычевой Н.А. [94], сравнительный анализ механизмов государственной поддержки высокодотационных регионов описывал в своих работах Мильчаков Н.В. [110], динамику различных форм финансовой поддержки регионов за счет федерального бюджета – Морковкин Д.Е., Строев П.В. и Шапошников А.И. [112], формы финансовой поддержки регионов – Наслунга К.С. [115], систему межбюджетных отношений и вопросы повышения эффективности межбюджетных отношений - Печенская М.А. и Ускова Т.В.

[118], Тедеева З.Б., Габисова З.Т. и Шиганов А.Р. [127], динамику доходов и расходов бюджетов регионов ДФО - Шабельникова С.И. [132].

Проблемы, связанные с выравниванием (сглаживанием) уровня социально-экономического развития территорий в настоящее время стоят перед Европейским союзом. Эти проблемы описаны в работах Simona Iammarino, A. Rodriguez-Pose и M. Storper [158], George M. Korres, Elias Kourliouros, George O. Tsobanoglou и Aikaterini Kokkinou [160] и других. Еще более остро эти проблемы стоят перед странами пост-советского пространства, такими, как Украина. Пути решения этих проблем рассматривали в своих работах I.C. Благун, I.З. и Савчин [143], E. Zabarnaya [146], Elena A. Stryabkova, A.S. Glotova, I.N. Titova, J.V. Lyshchikova и I.V. Chistnikova [147], L. Bogush [144], В.І. Лапшин и А.А. Смолякова [149], S.S. Mikhailova, N.I. Moshkin, D.D. Tsyrenov, E.T. Sadykova и S.D.-N. Dagbaeva [162], V. Klochkovska, O. Khaietska и A. Broyaka [166], Y. Lavrinenko, V. Tinyakova, A. Kalashnikov и A. Novikov [169], Одинцов М.М. [154] и другие.

Вместе с тем, большинство европейских авторов и исследователей из стран бывшего СССР исследуют регионы, которые имеют отличные от Дальнего Востока проблемы. Так в Евросоюзе, на Украине практически отсутствуют проблемы с неразвитой инфраструктурой, с низкой плотностью населения, а, следовательно, и с трудовыми ресурсами. Проблемы повышения ВРП регионов, стоящие перед Украиной, также не совпадают по путям решения с проблемами ДВ. Это связано в том числе с тем, что налоговая система Украины – это налоговая система унитарного государства. Ни регионы, ни муниципалитеты не имеют собственных налоговых источников доходов. Проблемы развития отдельных регионов также отличаются от проблем Дальнего Востока. На Украине доля добывающих предприятий существенно ниже, чем в России, запасов разведанных, но не добываемых полезных ископаемых практически нет, климатические условия имеют значительные отличия. Таким образом, предлагаемые зарубежными исследователями пути повышения

самостоятельности бюджетной обеспеченности и пути повышения ВРП существенно отличаются от направлений совершенствования межбюджетных отношений в России.

1.2.Государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа»

1.2.1.Разработка параметров Государственной программы

В целях преодоления негативных тенденций развития регионов ДФО, для решения задач по опережающему социально-экономическому развитию территорий ДВ, по росту ВРП и численности населения Правительством Российской Федерации (далее – Правительство) в 2014 году была разработана государственная программа Российской Федерации [25] (далее – Госпрограмма).



Рисунок 1. Цели, задачи, мероприятия (направления), сумма финансирования и индикаторы Госпрограммы [составлено автором]

С момента разработки национальных проектов, проводилась работа по интеграции ГП в национальные проекты, что нашло отражение в работах современных авторов [58, 59, 60, 69, 70, 78, 88, 90, 91, 103, 113, 119, 137].

Как видно из рисунка 1 на стр. 32, достижение целей Госпрограммы совпадает с задачами таких национальных проектов, как Демография, Производительность труда и поддержка занятости.

Для достижения целей Госпрограммы были поставлены задачи:

- по формированию и развитию в ДФО территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР);
- по поддержке новых инвестиций в ДФО;
- по привлечению инвестиционных и трудовых ресурсов в ДФО;
- по обеспечению ускоренного развития центров экономического роста регионов ДФО.

Госпрограмма реализуется с 2014 года по 2025 год. Общий объем ассигнований из бюджетов всех уровней на реализацию Госпрограммы составляет 379 454,3 млн. рублей. В соответствии с прогнозом, от реализации мероприятий Госпрограммы ожидается привлечение частных инвестиций в сумме до 2,5 триллиона рублей. По состоянию на 01.01.2021 бюджетное финансирование составило 219 076,2 млн. рублей (57,7% от плановых затрат по Госпрограмме).

В рамках Госпрограммы за счет средств бюджета:

- строится инфраструктура (морские порты, железные дороги, нефте- и газопроводы и т.п.),

- поддерживаются государственно-частные партнерства (далее – ГЧП), направленные на создание новых производств в добывающей и обрабатывающей промышленности,

- предоставляются налоговые льготы для вновь созданных предприятий ТОСЭР и свободного порта Владивосток (далее - СПВ). Данная операция

формирует выпадающие налоговые доходы бюджета и также рассматривается Госпрограммой как форма бюджетного финансирования.

Госпрограммой установлены индикаторы, которые необходимо достичь к концу 2025 г.:

- создать на территории ДФО рабочие места – 111,3 тыс.;
- увеличить численность постоянного населения ДФО до 8,7 млн. человек;
- привлечь частные инвестиции – 2 275,8 млрд. рублей;
- сумма собираемых налогов во все бюджеты должна увеличиться до 1 179 млрд. рублей.

Достижение индикаторов имеет плановые назначения по годам, что дает возможность отслеживать динамику их достижения. Следует отметить, что по ряду ключевых показателей результативности (далее – КПР) Госпрограммы единственным (или основным) информационным источником являются статистические данные:

- частные инвестиции;
- налоговые и неналоговые доходы бюджетов;
- численность населения, в том числе занятое население, доля населения, работающего в малом и среднем бизнесе, доля высокотехнологичных рабочих мест в общем числе рабочих мест на территории ДФО;
- численность населения ДФО, и некоторые другие.

При создании Министерства главной перед ним была поставлена задача по реализации Госпрограммы. Министерство является ответственным органом власти за реализацию государственной политики по развитию регионов Дальнего Востока и Арктики. Финансовой основой этой политики является бюджетное финансировании через Госпрограмму. Для реализации политики Министерство ряд показателей Госпрограммы закрепило за организациями – Институтами развития (далее – Институтами):

- АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» (далее – АО «КРДВ», Корпорация);

- АНО «Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта» (далее – АНО «АПИ»);

- АНО «Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке и в Арктике» (далее – АНО «АРЧК»):

- АО «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики» (далее – АО «ФРДВ») и др.

Госпрограммой предусмотрено создание условий для сбалансированного опережающего социально-экономического развития ДФО, как стратегической территории. Меры по развитию ДВ должны быть направлены в том числе на увеличение населения ДВ; повышение качества жизни населения до уровня, превышающего средний по России; повышение темпов роста ВРП ДВ. При этом задачи и конкретные мероприятия, направленные на рост качества жизни населения, в Госпрограмме отсутствуют. Чтобы эта цель была достигнута, нужно обеспечить опережающее по сравнению со средними по России темпами социально-экономическое развитие субъектов ДФО.

Вместе с тем, с учетом того, что Госпрограмма реализуется уже в течение 7 лет выявлены проблемы, связанные с реалистичностью поставленных целей и возможностью их достижения.

Как отмечали исследователи Завальный Т.Д. [85], Мотрич Е.Л. [114] и Маклашова Е.Г. [107] главная миграционная проблема неразрывно связана с тем, что у существенной части постоянных жителей ДВ преобладает негативная оценка своего будущего и будущего территорий, где они проживают и высокий уровень недоверия населения к властным структурам. Следует, однако иметь в виду, что данная оценка была дана исследователем без учета результатов начала реализации Госпрограммы. Как писала Мотрич Е.Л. [114, с. 149] для формирования стабильного населения в регионе, необходимо создать здесь экономически и социально

привлекательные условия жизни и труда. Миграция трудоспособного населения из деструктивно развивающихся регионов ведет к дальнейшему росту в них социально-экономических проблем и расширению депрессивных территорий. Начало реализации Госпрограммы не привело к изменению вектора миграции.

Важными факторами, влияющими на миграционные настроения, являются уровень оплаты труда и уровень безработицы. В среднем, уровень безработицы в ДФО в 1,3 раза выше, чем уровень безработицы в среднем по России. Номинальный размер заработной платы не отражает реальную покупательную способность рубля на территории ДФО. Это, безусловно, тормозит достижение поставленных Госпрограммой показателей.

Таблица 6. Изменение численности населения по субъектам РФ в ДФО [составлено автором]

(тыс. человек)

Регионы ДФО	**01.01.2014**	**01.01.2017**	**01.01.2019**	**01.01.2021**
Республика Саха (Якутия)	954,8	962,8	967,0	982,0
Сахалинская область	491,1	487,0	489,6	485,6
Хабаровский край	1339,9	1334,2	1321,5	1301,1
Камчатский край	319,9	314,7	314,7	311,7
Забайкальский край	1090,3	1079,0	1065,8	1053,5
Республика Бурятия	973,9	984,1	983,3	985,4
Амурская область	811,3	801,8	793,2	781,8
Чукотский АО	50,6	49,8	49,7	49,5
Магаданская область	150,3	145,5	141,2	139,0
Еврейская АО	170,4	164,2	159,9	156,5
Приморский край	1938,5	1924,6	1902,7	1877,8

С начала реализации Госпрограммы положительная динамика по приросту населения наметилась в Республике Саха (Якутия) и Республике Бурятия. В остальных регионах ДФО и в целом по ДФО снижение постоянного населения продолжается (См. Таблицу 6).

Таблица 7. Доходы консолидированных бюджетов регионов ДФО [170, https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute/?id_57=90143-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_byudzhetov_subektov_rossiiskoi_federatsiidannye_s_1_yanvarya_2006_g.]

(млрд. рублей)

Регионы ДФО	**2015**		**2017**		**2018**		**2019**		**Номинальный рост (спад) собств. доходов в %**
	Всего	**В т.ч. безвозмезд. перечисл.**	**Всего**	**В т.ч. безвозмезд. перечисл.**	**Всего**	**В т.ч. безвозмезд. перечисл.**	**Всего**	**В т.ч. безвозмезд. перечисл.**	
Республика Саха (Якутия)	186,5	65,9	203,3	65,8	248,3	81,0	249,0	88,8	32,8
Сахалинская область	223,4	5,2	130.1	4,8	156,8	22,7	205,3	24,2	0,83
Хабаровский край	90,9	16,4	110,0	20,6	122,2	27,3	132,7	30,9	36,6
Камчатский край	65,2	39,6	75,8	45,5	87,8	53,5	92,8	54,2	50,1
Забайкальский край	53,2	19,7	58,8	18,2	70,8	26,6	89,7	40,4	47,2
Республика Бурятия	52,8	23,8	56,6	27,1	64,8	30,7	80,1	43,0	27,9
Амурская область	52,1	11,7	58,1	10,3	65,3	14,1	83,5	22,2	51,7
Чукотский АО	28.1	12,4	30,2	17,2	36,3	22,7	56,6	40,7	1,3
Магаданская область	27,3	8,7	35,1	13,0	37,8	13,5	43,5	15,9	48,4
Еврейская АО	10,3	4,8	10,6	3,4	11,7	4,0	15,0	7,0	45,5
Приморский край	108,0	24,7	123,8	24,0	142,4	30,7	162,9	37,1	51,0

Из данных, размещенных на сайте Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин) видно, что у большинства регионов ДФО за время реализации Госпрограммы произошел номинальный рост собственных доходов (См. Таблицу 7 на стр. 37). Вместе с тем, при применении поправочного коэффициента на уровень инфляции, который согласно данным Росстата составил по годам:

2015г. – 12,9%,

2016г. – 5,4%,

2017г. – 2,5%,

2018г. – 4,3%,

2019г. – 3,0%.

За весь рассмотренный в таблице период снижение покупательной способности составило – 25,4%. Таким образом, 2 субъекта ДФО имеют снижение собственных доходов, еще 3 субъекта ДФО имеют минимальный прирост, отражающий скорее стагнационные процессы, и 6 субъектов ДФО показали рост собственных доходов.

1.2.2.Создание территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток

В рамках подпрограммы № 1 Госпрограммы предусмотрено создание 21 ТОСЭР с суммой частных инвестиций 1 763 млрд. рублей и количеством новых рабочих мест в ТОСЭР – 57,2 тыс., в СПВ – 29,9 тыс.

Всего из бюджетной системы на реализацию мероприятий подпрограммы № 1 планируется выделить 132250,6 млн. рублей (34% всех расходов Госпрограммы), в том числе в ТОСЭР предполагается проинвестировать на создание инфраструктуры 79632,01 млн. рублей, что составляет 18,84% от всех запланированных расходов Госпрограммы.

Следует отдельно отметить, что в отношении дальневосточных ТОСЭР [15] и СПВ [16] действуют отдельные федеральные законы. Организацией, отвечающей за создание и развитие ТОСЭР, создание в ТОСЭР объектов инфраструктуры, работу с резидентами ТОСЭР и СПВ, выступает АО «КРДВ».

ТОСЭР в настоящее время созданы во всех регионах ДФО (См. Таблицу 8) и их задачей является выступать локомотивами развития экономики регионов. Многие из ТОСЭР имеют отраслевую специализацию и становятся схожими с кластерами.

Таблица 8. Затраты бюджета на создание ТОСЭР [173, https://erdc.ru/about-tor/]

(млн. руб.)

Субъект РФ (ДФО)	**Наименование ТОСЭР**	**Сумма инвестиций**	
		Максимальная сумма инвестиций федерального бюджета в инфраструктуру	**Минимальная сумма инвестиций консолид. бюджета региона в инфраструктуру**
Республика Саха (Якутия)	Якутия	583,73	100,1
	Южная Якутия	6741,11	0
Приморский край	Нефтехимический	2037,94	0
	Михайловский	4709,72	2219,0
	Надеждинская	6068,17	2001,1
	Большой Камень	5225,0	0
Камчатский край	Камчатка	6956,74	2804,1
Хабаровский край	Хабаровск	3358,46	2378,94
	Комсомольск	1374,93	459,4
	Николаевск	1352,0	0
Сахалинская область	Горный воздух	0	10031,0
	Южная	0	1460,0
	Курилы	0	0
Амурская область	Белогорск	883,2	0
	Приамурская	0	0
	Сводобный	15400,0	0
Еврейская автономная область	Амуро-Хинганская	0	0
Чукотский автономный округ	Чукотка	816,66	0
Республика Бурятия	Бурятия	176,41	0
	Селенгинск	0	0
Забайкальский край	Забайкалье	2494,3	0
	Краснокаменск	0	0
ИТОГО		**58178,37**	**21453,64**

Следует отметить, что обязательства федерального и регионального бюджетов по финансированию создания инфраструктуры ТОСЭР зафиксированы в постановлениях Правительства по созданию каждого конкретного ТОСЭР, а также в Госпрограмме.

Также следует учитывать, что отсутствие финансирования из бюджета не означает, что его нет. Оно может отсутствовать в постановлении

Правительства о создании ТОСЭР (как, например, по созданию и функционирование ТОСЭР «Курилы»). Вместе с тем, создание данного ТОСЭР финансируется за счет инвестиций в размере 113,2 млрд рублей, в том числе:

- вложения в приоритетные инвестиционные проекты, которые к 2025 г. составят 13,8 млрд рублей;

- инвестиции в модельные проекты, которые до 2025 г. оцениваются в объеме 99,4 млрд рублей.

Так как статус резидента ТОСЭР или СПВ предполагает предоставление существенных налоговых и неналоговых льгот включая выделение земельных участков, для получения статуса резидента существует процедура, по которой лицо, желающее получить статус резидента, составляет бизнес-план, составными частями которого являются: объем и сроки внесения инвестиций, сроки и количество создаваемых рабочих мест [См. 73, с. 16]. Если бизнес-план согласовывается Корпорацией, то Корпорация с резидентом подписывает соглашение, в котором устанавливаются обязательства Резидента и Корпорации. Со стороны Корпорации, это, в частности, условия предоставления резиденту земельного участка, сроки возведения объектов инфраструктуры (в большинстве ТОСЭР Корпорация создает за счет средств бюджета объекты инфраструктуры), предоставление иных льгот (консультационных, таможенных и т.п.). Со стороны Резидента – это сроки и сумма инвестиций, численность привлекаемых работников (см. Рисунок 2).

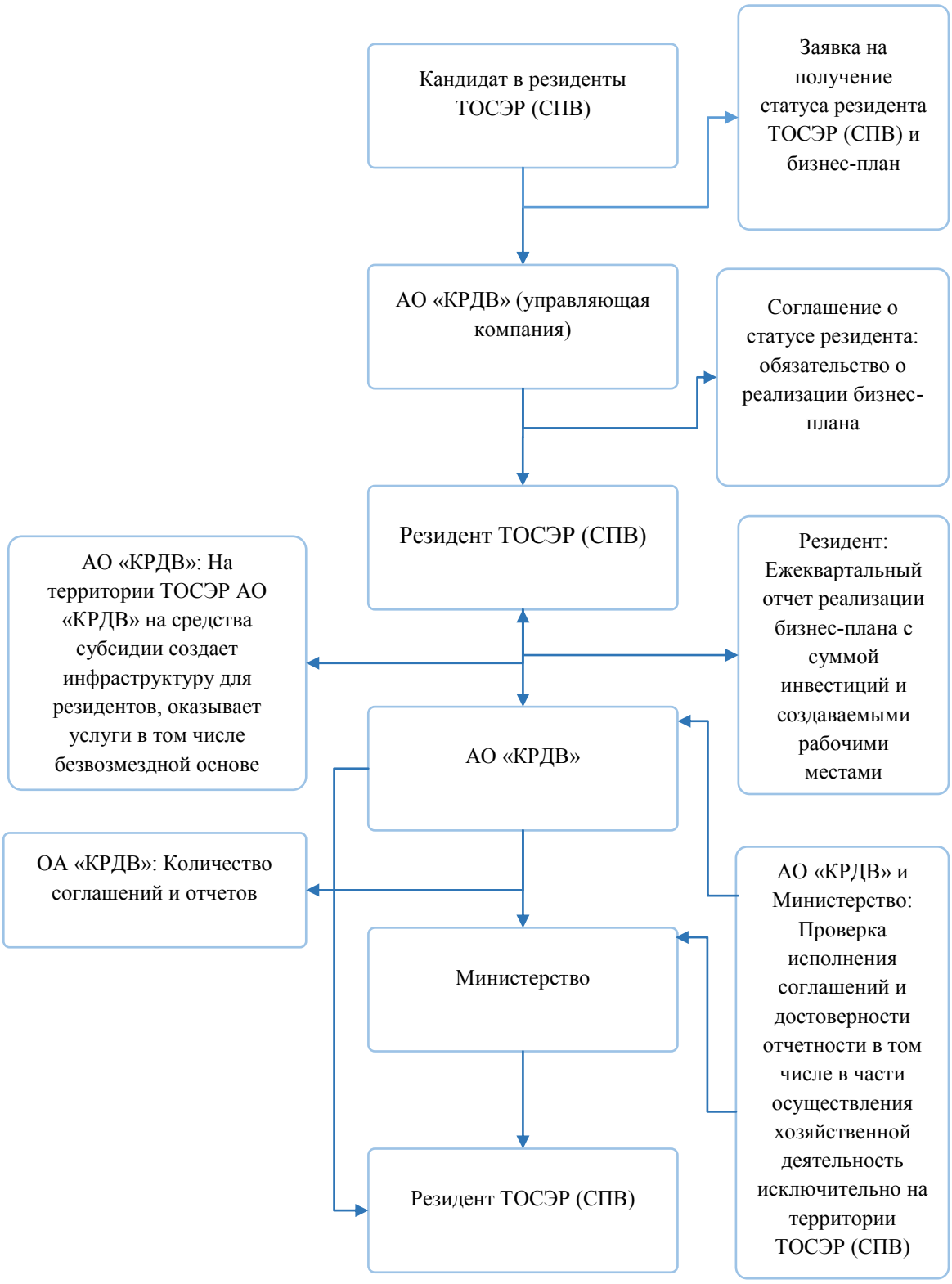


Рисунок 2. Блок-схема взаимодействия резидентов ТОСЭР и СПВ с АО «КРДВ» и Министерством [составлено автором]

1.2.3.Создание и развитие центров экономического роста

Центральным звеном в Госпрограмме выступают средства на реализацию Планов социального развития центров экономического роста (далее – План СРЦЭР). Эти средства предусмотрены в подпрограмме № 5 Госпрограммы как расходы на территориальное развитие. Из бюджетов всех уровней на эти цели планируется потратить 153 947,5 млн. рублей (40% расходов Госпрограммы). Средства на эти цели начали выделять с июля 2018 года (См. Таблицу 9).

Порядок и условия их предоставления (например, софинансирование) распределения, использования был установлен Правительством. По мнению ряда авторов, такая форма поддержки способствует сбалансированности региональных бюджетов [83].

Таблица 9. Планы СРЦЭР по состоянию на 01.01.2021 [составлено автором]

Субъект Российской Федерации	**Кол-во объектов (меропр.)**	**Сумма (млн. рублей)**			
		Средства Федеральн. Бюджета	**Средства консолидир. бюджета субъекта РФ**	**Внебюджетные источн.**	**Всего**
Амурская область	49	8183,5	825,5	0	9009,0
Еврейская автономная область	174	2941,3	37,9	0	2979,2
Забайкальский край	144	9460,3	180,6	536,5	10177,4
Камчатский край	3	4698,4	377,5	0	5075,9
Магаданская область	7	1532,9	142,8	0	1675,7
Приморский край	42	13477,9	1350,3	0	14828,2
Республика Бурятия	123	6747,0	1092,6	638,5	8478,1
Республика Саха (Якутия)	13	6768,9	723,5	1282,3	8774,7
Сахалинская область	180	36065,1	46908,8	1566,3	84540,2
Хабаровский край	10	8844,3	3016,6	0	11860,9
Чукотский автономный округ	7	562,7	9,1	0	571,8
ИТОГО		99282,3	54665,2	4023,6	157971,1

Основными целями Планов СРЦЭР являются:

создание объектов социальной инфраструктуры, необходимых для реализации инвестиционных проектов;

рост качества и уровня жизни населения;

увеличение численности населения, в том числе трудовых ресурсов.

Таким образом, цели Планов СРЦЭР совпадают с целями и задачами большинства национальных проектов: Безопасные и качественные автомобильные дороги, Культура и другие.

Планы СРЦЭР составляются на среднесрочную перспективу (3-5 лет) (См. Таблицу 10).

Таблица 10. Финансирование Планов СРЦЭР по годам [составлено автором]

Субъект Российской Федерации	**Сумма (млн. рублей)**					
	2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**Всего**
Амурская область	1514,6	2841,7	3827,0	524,5	301,2	9009,0
Еврейская автономная область	469,1	394,3	1459,4	656,4	0	2979,2
Забайкальский край	0	3599,5	3346,9	3231,0	0	10177,4
Камчатский край	567,6	1772,8	2735,5	0	0	5075,9
Магаданская область	251,0	731,7	447,3	245,7	0	1675,7
Приморский край	1687,1	6678,9	5274,5	1187,7	0	14828,2
Республика Бурятия	0	3679,9	2352,4	1449,8	996,0	8478,1
Республика Саха (Якутия)	1059,6	1210,5	3052,1	3452,5	0	8774,7
Сахалинская область	27165,8	20978,7	18924,5	13698,5	3772,7	84540,2
Хабаровский край	3101,9	3524,8	5234,2	0	0	11860,9
Чукотский автономный округ	425,3	73,2	73,3	0	0	571,8

В результате реализации Планов СРЦЭР ожидается, что вклад ВРП ДФО в российский валовой национальный продукт (далее – ВНП) должен будет вырасти к 2030 году до 6,2%. Прежде всего, ожидается, что рост ВРП произойдет в южных регионах Дальнего Востока (Приморский край (357%), Амурская область (309%), Хабаровский край (269%)), а также в Чукотском автономном округе (318%).

1.2.4.Иные формы привлечения инвесторов

На повышение инвестиционной привлекательности ДВ и на поддержку реализации инвестиционных проектов предусмотрены средства по подпрограммам № 2, 3 и 4 Госпрограммы. Общая сумма ресурсов, направленных на привлечение инвесторов, составляет 97 019,3 млн. рублей, что составляет 25% от всех расходов Госпрограммы.

Средства из бюджета на привлечение инвесторов получают организации - АНО «АПИ» и АО «ФРДВ».

В отношении крупных инвестиционных проектов с объемом частных инвестиций более 1 млрд рублей действуют отдельные постановления Правительства [26, 27]. Указанное постановление предусматривает выделение субсидий инвесторам на создание объектов инфраструктуры и порядок перехода этих объектов инфраструктуры в собственность инвесторов. Все инвестиционные проекты, претендующие на такую поддержку, проходят отбор и включаются в перечень приоритетных инвестиционных проектов распоряжением Правительства. Перечень поддержанных Правительством инвестиционных проектов приведен в таблице 11.

Таблица 11. Приоритетные инвестиционные проекты, имеющие государственную поддержку [составлено автором]

№ п.п.	**Инвестиционный проект** [33]	**Инвестор**	**Срок реализ**	**Цели и задачи проекта**	**Предельн. объем субсидии** [34] **(млн. руб.)**
1	ГОК «Инаглинский»	АО «ГОК «Инаглинский»	2011 - 2021	добыча угля и производство кокса; ввод в эксплуатацию ГОК (Республика Саха (Якутия)	558,1
2	Транспортно-перегрузочный угольный комплекс в морском порту Ванино	ООО «Саха (Якутская) транспортная компания», АО «ВаниноТрансУголь»	2012 - 2023	транспортно-логистическая и портовая инфраструктура для угольной промышленности с возможностью отгрузки угля на экспорт - 24 млн. т в год	3277,0

				(Хабаровский край)	
3	Развитие угледобычи и углеобогащения	АО «Ургалуголь»	2011 - 2021	добыча угля АО «Ургалуголь» в 2019 году 8 млн. т, в 2020 году - 9,1 млн. т, в 2021 году - 10 млн. т (Хабаровский край)	1191,7
4	ГОК на Озерновском золоторудном месторождении	АО «Сибирский горно-металлургический альянс»	2009 - 2024	развертывание ГМК (Камчатский край)	758,4
5	Золотодобыча	ООО «ТЭМИ», ООО «Токурский рудник», ООО «Албынский рудник», ООО «Маломырский рудник»	2011 - 2022	разработка месторождений Селемджинского района; строительство ГОК на базе Маломырского, Албынского, Токурского и Эльгинского месторождений (Амурская область)	5490,1
6	Развитие свиноводства	ООО «Агротек», ЗАО «Агротек Холдинг», ООО «Черниговский Агрохолдинг»	2010 - 2020	снабжение населения свежим мясом свинины и обеспечение продовольственной безопасности (Камчатский край)	91,7
7	ГОК Наталкинского золоторудного месторождения	АО «Полюс Магадан»	2009 - 2019	золотодобыча в Тенькинском районе и увеличение добычи на Наталкинском месторождении до 8,6 млн. т руды в год (Магаданская область)	8796,5
8	Алмазодобывающее предприятие Верхне-Мунского рудного поля	АК «АЛРОСА» (ПАО)	2015 - 2020	разработка месторождения алмазов (Республика Саха (Якутия)	4387,1
9	ГОК «Тарын» на месторождении «Дражное»	АО «Тарынская Золоторудная Компания»	2016 - 2018	строительство ГОК с мощностью 700 тыс. т руды в год; производство золота 2130 кг в год (Республика Саха (Якутия)	339,8
10	Производство строганных и профилированных пиломатериалов в пос. Березовый Солнечного района	ООО «Азия Лес»	2012 - 2020	лесопильно-деревообрабатывающее предприятие с годовым объемом 973 тыс. куб. м и переработкой 750 тыс. куб. м (Хабаровский край)	840,7
11	Производственно-логистический комплекс хранения растительного сырья до 20 тыс. т	ООО «Амурагрокомплекс»	2013 - 2019	производственно-логистический комплекс хранения растительного сырья мощностью 230 тыс. т хранения зерна, производства - 10 тыс. т (Амурская область)	0,0
12	Свиноводческий комплекс - 70000 голов в год	ООО «СКИФАГРО-ДВ»	2016 - 2023	животноводческий комплекс (Хабаровский край)	123,7
13	Освоение Аргунского и Жерлового месторождений	ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое	2016 - 2025	инфраструктура для выпуска 350 тыс. т ураносодержащей руды в год	2841,4

	урана	объединение», АО «Атомредметзолото»		(Забайкальский край)	
14	ГОК на базе Правоурмийского оловорудного месторождения	ООО «Правоурмийское»	2018 - 2024	ГОК «Правоурмийское» мощностью 600 тыс. т руды в год (Хабаровский край)	861,0
15	Горно-перерабатывающее предприятие золоторудного месторождения «Наседкино»	ООО «Дальневосточная компания цветных металлов»	2016 - 2021	ГОК золоторудного месторождении «Наседкино» мощностью 1 млн. т руды в год (Забайкальский край)	762,6
					30319,8

Условием выделения субсидии является целевое использование выделенных средств, своевременное возведение объектов инфраструктуры, создаваемых на средства субсидии, сумма частных инвестиций в проект и достижение инвестором показателей результативности, к которым относятся – объем выпуска продукции и количество созданных рабочих мест. При выполнении всех условий соглашения, созданные за счет средств субсидии объекты инфраструктуры становятся собственностью инвестора.

Отдельно следует отметить, что по каждому проекту разрабатываются свои показатели результативности. Например, в соглашении с АО «Тарынская золоторудная компания» определены объекты инфраструктуры, график их финансирования и создания, ключевые показатели результативности проекта (см. Таблицы 12-14):

Таблица 12. Перечень объектов инфраструктуры ГОК «Тарын» на месторождении «Дражное» [составлено автором]

№ п/п	**Наименование объекта**	**Технико-экономическая характеристика ожидаемых результатов выполнения работы (мероприятия)**	**Период реализации**	**Стоимость, млн руб. с НДС**
1	Реконструкция автомобильной дороги	Месторасположение: Оймяконский район Республики Саха (Якутия) Инвентарный номер: 98:239:551/ЦА1/ОЙМ/00021 Категория дороги: V Протяженность: 103 500 м (уточняется проектом)	2017-2018	638

		Число полос движения: 1 Ширина земельного полотна: 8,0 м Ширина проезжей части: 4,5 м Ширина обочин: 1,75 Тип дорожной одежды: переходный Вид покрытия: гравийная смесь Мосты: отсутствуют (уточняется проектом)		
2	Строительство линии электропередачи 35 кВ с подстанцией 35/6 кВ «ЗИФ»	ЛЭП напряжением 35 кВ (протяженность 10 км) с подстанцией 35/6 кВ	2016	340

Таблица 13. График финансирования создания объекта инфраструктуры ГОК «Тарын» на месторождении «Дражное» [составлено автором]

Автодорога (от федеральной автодороги «Колыма» - уч. Нелькан – уч. Дражный, протяженность 103,5 км)	
2017 год	438 млн руб.
2018 год	200 млн руб.
Строительство линии электропередачи 35 кВ с подстанцией 35/6 кВ «ЗИФ» (протяженность 10 км)	
2016 год	340 млн руб.

Таблица 14. Целевые показатели реализации инвестиционного проекта ГОК «Тарын» на месторождении «Дражное» [составлено автором]

№ п/п	**Наименование целевого показателя**	**Единица измерения целевого показателя**	**Значение целевого показателя (2017 год)**
1	Создание мощностей по переработке руды	тыс. тонн в год	700
2	Частные инвестиции (справочно)	млн руб.	8 783
3	Создание рабочих мест (справочно)	чел.	402
4	Создание высокопроизводительных рабочих мест (справочно)	чел.	50

1.3. Современное состояние контроля в бюджетном секторе экономики

На протяжении многих лет, при затратной модели формирования и исполнения бюджетов на всех уровнях бюджетные лимиты закладывались по простой схеме: есть уже созданное бюджетное учреждение (здравоохранения, образования, культуры, социальной защиты, спорта и т.д.), муниципальное или государственное унитарное предприятие, оказывающее услуги (выполняющее работы) по утверждаемым тарифам. Существуют нормативы их содержания, связанные с количеством штата, площадью и особенностями конструкции здания, в котором оно расположено, пропускной способностью по оказанию бюджетных услуг и т.п. Даже если услуги (работы) не востребованы, не конкурентны и т.п., по смете выделялись деньги на содержание (возмещались убытки от разницы между выручкой по регулируемым тарифам и фактической стоимостью работ (услуг). При этом, если даже такое же учреждение (предприятие) должно быть, исходя из численности населения, востребованности, в другом административно-территориальном пункте, но не создано, средства на его создание относятся к инвестиционным и выделяются по мере возможностей бюджета. При такой системе распределения бюджетных ресурсов создается на длительный период времени система несопоставимой по разным административно-территориальным образованиям бюджетной обеспеченности на душу населения как в денежном выражении, так и в количестве и качестве предоставляемых бюджетных услуг. Контроль при таком подходе к формированию и исполнению бюджета сосредоточен на фактически произведенных затратах и ограничивается проверкой использования бюджетных денежных средств по целевому признаку, так как проверка эффективности бюджетных расходов без наличия разработанных и утвержденных КПР невозможна. За рамками контроля остаются такие важные для оценки качества менеджмента вопросы, как качество и обоснованность планирования, качество и эффективность мониторинга и др.

Бюджетный контроль является с одной стороны автономной (независимой) системой, а с другой – элементом системы финансового менеджмента (программно-целевого управления расходами). Принципы бюджетного контроля можно систематизировать следующим образом:

а) принципы организации контроля за РРГП;

б) принципы реализации контроля за РРГП;

в) принципы связи контроля и управления (менеджмента).

Необходимо понимать, что внутри бюджетной сферы существует не один, а много видов контроля: есть контроль государственный (муниципальный) внутренний финансовый либо внешний финансовый, есть ведомственный контроль (как финансовый, так и нефинансовый).

При переходе к так называемому «программному» бюджету, как подчеркивалось уже выше, вектор контроля переходит с контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов в соответствии с бюджетными назначениями и кодами бюджетной классификации на контроль за достижением целей и решением задач, которые ставились как условие выделения денежных средств из бюджета. «Акценты смещаются на формирование обратной связи в системе программно-целевого управления расходами бюджета, обеспечивающей получение информации о фактическом расходовании бюджетных средств, эффективности их использования и о степени реализации государственных задач в течение как всего срока реализации целевой программы, так и текущего финансового года» [136, с. 199].

Принципы организации контроля за РРГП включают в себя:

- независимость контроля;

- наличие порядка периодической отчетности объектов контроля как по использованию выделяемых ресурсов, так и по достижению ключевых показателей результативности. Сравнимость между собой форм отчетности за разные периоды;

- организационная структура субъекта контроля должна быть сопоставима с задачами, которые контроль должен решать;

- экономичность контроля (затраты на осуществление контроля не должны превышать эффект от его результатов);

- контроль за работой, которую должен проделать объект контроля, по устранению выявленных нарушений и по исполнению выданных рекомендаций.

Принципы, характеризующие реализацию контроля за РРГП включают в себя:

- принцип системности (комплексность планирования, реализации и документирования реализации контрольного мероприятия; полный охват контрольным мероприятием всех аспектов реализации целевой программы, начиная с составления и обоснования программы до ее исполнения и отчета о достижении ключевых показателей результативности);

- учет особенностей (методы и масштабы контроля должны предусматривать возможность привлечения в качестве экспертов узких специалистов);

- принцип законности;

- принцип эффективности (контроль должен осуществляться не только на стадии отчета об исполнении, но и на предварительной стадии в целях предотвращения неэффективных и нецелевых расходов);

- принцип соблюдения профессиональных этических норм и правил.

Принципы связи контроля и управления (менеджмента) включают в себя:

- действенность контроля (способность контроля к обнаружению проблем, противоправных действий);

- гласность контроля (результаты контрольных мероприятий должны быть доступны обществу);

- многоуровневость контроля (например, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК) система внутреннего

финансового аудита оценивает в том числе надежность внутреннего финансового контроля) [8].

Таким образом, бюджетный финансовый контроль при реализации программно-целевого подхода к формированию бюджетных расходов это один из элементов финансового менеджмента, взаимодействующий с другими элементами финансового менеджмента, с помощью которого обеспечивается эффективное использование бюджетных средств и своевременность достижения целей и задач государства.

Как проблему автор отмечает несоответствие наименования полномочия (финансовый контроль) и задач, которые должны быть решены при реализации данного полномочия: внутренний финансовый контроль, предусмотренный БК, при реализации бюджетной процедуры «предоставление субсидии» (и других подобных) сталкивается не только с финансовой отчетностью, но и с отчетностью о достижении целевых показателей. Проверка достоверности этого отчета приводит к тому, что контроль за достижением результата неизбежно переходит из финансовой сферы (контроля за расходованием денег) в сферу контроля натуральных показателей (а они имеют большое разнообразие – создание и востребованность объектов инфраструктуры, привлечение инвестиций, создание рабочих мест, поток трудовых ресурсов и т.п.). Таким образом, это внутренний, но не только финансовый контроль. Аналогичная ситуация с ведомственным финансовым контролем.

В литературе и нормативных документах выделяют два способа проведения контрольного мероприятия – документарное (камеральное) и выездное (фактическое).

Особенности, связанные с программно-целевым бюджетированием, приводят к широкому применению таких методов контроля, как специфические научные (экономико-математические, статистические, иконометрические), общенаучные (анализ, синтез, аналогия, рейтингование и др.).

Современный финансовый контроль характеризуется следующими признаками:

а) акцент от финансового контроля смещен к контролю за эффективностью, к стратегическому аудиту;

б) мониторинг и контроль за достижением индикаторов (показателей результативности) целевых программ, характеризующих эффективность их реализации;

в) контроль за соответствием индикаторов (показателей результативности) целевых программ показателям, предусмотренным в национальных проектах и иных документах стратегического планирования;

г) анализ и контроль достижимости целей, задач и индикаторов (КПР) ГП с учетом предусмотренных объемов ресурсного обеспечения [133, с. 25].

Все это, по мнению автора, требует внесения соответствующих изменений в БК.

В Президентском бюджетном послании Федеральному собранию [20] в 2012 году была обозначена цель формирования федерального бюджета по программному принципу начиная с проекта бюджета на 2014 год.

Программный бюджет — это отражение финансового обеспечения стратегических задач развития страны, оформленных в государственные программы. Финансовые ресурсы при этом делятся не по ведомствам, а по программам. Соответственно, управление бюджетом идет в проектном ключе, по направлению к достижению определенной цели. До этого бюджетного послания программы существовали отдельно от бюджета, осуществлялось ведомственное управление отдельными программами. В настоящее время все приложения к бюджету по расходам, которые являются составной частью закона о бюджете, состоят из информации о расходовании средств на реализацию Госпрограмм. Бюджет по программному принципу сформирован на основе государственных программ. Для исполнения поручения Президента были внесены соответствующие изменения в БК в части статьи 179 [8].

Главное отличие формирования бюджета на принципах РРГП от системы построения бюджета по расходным статьям:

1. РРГП тесно связаны со стратегическими целями развития страны. Таким образом устанавливается тесная связь между текущими расходами и стратегией развития.

2. Программы носят среднесрочный и долгосрочный характер. Таким образом, краткосрочное планирование увязано с долгосрочным планированием и прогнозированием. РРГП ориентированы на преемственность и длительный период и, в отличие от бюджета, сформированного исключительно на основе обоснований бюджетных ассигнований (далее - ОБАС), базируются на оценке того, каких результатов нужно ожидать от реализации этого закона о бюджете в будущем. Исходя из этого, РРГП лучше приспособлены для формирования долгосрочной экономической политики.

3. Повышается ответственность ФОИВ за эффективное использование денежных средств, возникает конкурентность между ФОИВ, в результате которой появляется возможность перераспределения расходов бюджета в пользу более результативных или приоритетных направлений.

4. Возникает возможность разработки и внедрения системы оценки эффективности произведенных расходов бюджета на основе КПР.

5. Упрощается структура бюджета. Повышается прозрачность бюджетной информации для органов контроля.

Все программы можно классифицировать по разным признакам:

- по отраслевой принадлежности (развитие спорта, образования, здравоохранения);

- по территориальному охвату (развитие Дальнего Востока, развитие Арктики, развитие сельских территорий);

- по временной протяженности (среднесрочные, долгосрочные);

- по уровню реализующей их бюджетной системы (муниципальные, региональные, федеральные);

- по «ранжированию» по уровню разработчика (все программы на федеральном уровне подразделяются на государственные программы, федеральные целевые программы и ведомственные целевые программы) (далее – ГП).

При этом мы должны учитывать тот факт, что РРГП в настоящее время имеют многоуровневый характер: кроме государственных программ существуют еще и национальные проекты. Следовательно, вопрос достижения целей национальных проектов в рамках реализации бюджета, составленного и исполненного с программно-целевым подходом, также является предметом реализации контрольных полномочий.

Система программно-целевого планирования и управления бюджета содержит в себе элементы:

а) планирования бюджетных РРГП с учетом достижения конкретных целей;

б) мониторинг текущих и проведенных расходов включая своевременность доведения расходных обязательств бюджета до получателей и достижение получателями запланированных КПР;

в) ГФК (внешний и внутренний), ведомственный финансовый и нефинансовый контроль за РРГП;

г) актуализацию (корректировку) финансового обеспечения и конечных результатов в случаях, когда имеет место несоответствие фактических расходов от плановых.

Значительная роль в РРГП отведена контролю. Предметом контроля в настоящее время являются как процессы РРГП, так и показатели результативности достижения целей ГП.

Модернизация процессов формирования бюджета неизбежно приводит к модернизации системы контроля за бюджетными ассигнованиями. При этом, когда мы рассматриваем ведомственный аспект контроля, в связи с отраслевой спецификой и другими особенностями у каждого ФОИВ могут

быть различные права, полномочия, методы реализации в сфере осуществления контрольно-надзорных полномочий.

Контроль за РРГП в рамках системы программно-целевого подхода к планированию, расходованию и управлению бюджетом имеет свои особенности:

- при планировании четко (в натуральных показателях) должны быть определены не только расходы, но и результаты;

- отчетность предусматривает как информацию об объемах потраченных средств, так и о достижении целевых показателей ГП, как результативность финансовых ресурсов.

Контроль за РРГП начинается с этапа формирования ГП и заканчивается оценкой социального и (или) экономического эффекта от реализации ГП (см. Рисунок 3 на стр. 56). Так как программа формируется как инструмент среднесрочного или долгосрочного планирования и финансирования, то в период реализации программы осуществляется текущие мониторинг и контроль за ее реализацией. При этом в ГП предусматриваются, как правило, не только конечные, но и промежуточные показатели ее результативности.

На этапе планирования (разработки) ГП перед контролем стоит задача - предотвращение (предупреждение) возможного незаконного и (или) неэффективного использования денежных средств. Формой контроля может выступить экспертиза проекта программы, в рамках которого могут быть сделаны: сравнительный анализ ожидаемой результативности использования исключительно бюджетных средств, комбинированного финансирования в рамках реализации ГЧП; сопоставление ресурсного обеспечения реализации ГП с ожидаемыми социальным и (или) экономическим эффектами, прогноз реалистичности поставленных целей.

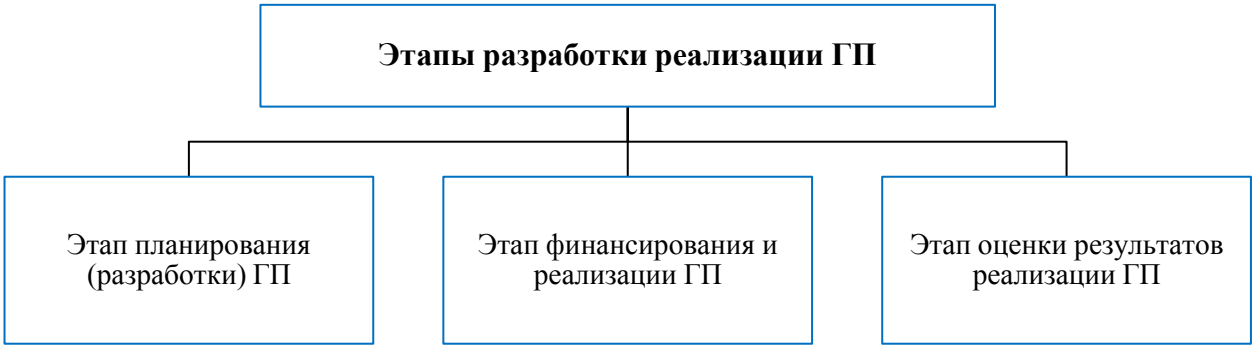


Рисунок 3. Этапы разработки и реализации Государственных программ [составлено автором]

На этапе финансирования и реализации ГП контроль ставит перед собой цель – проверку эффективного и целевого использованию ресурсов, исполнения кассового плана (своевременность финансирования), мониторинг достижения промежуточных показателей (т.н. «реперных» точек). Такой контроль осуществляется на протяжении всего срока реализации ГП. Формами контроля могут выступать: камеральная проверка отчетности, мониторинг достижения целевых показателей результативности. В результате в ГП могут вноситься корректировки.

Значительная часть расходов по мероприятиям ГП идет в форме субсидий, иных межбюджетных трансфертов, бюджетных инвестиций. Так как любые операции, связанные как с планированием бюджета, так и его исполнением, являются бюджетными процедурами, «предоставление субсидий» является обычной бюджетной процедурой, и, следовательно, подпадает под ВФК. С другой стороны, в статьях 78, 78.1, 78.2 и др. БК [8] установлено, что получатель субсидий (иных бюджетных средств) при подписании соглашения об условиях предоставления субсидии, подписывает обязательство, что предоставленные средства могут быть проверены органом, предоставившим субсидию, а также органами ГФК (внутреннего и внешнего) в порядке, определенном соглашением, либо в порядке, установленном соответствующим органом власти. Из этого посыла можно

сделать вывод, что контроль за порядком предоставления субсидии является также разновидностью ведомственного контроля.

На этапе оценки результатов реализации ГП целью финансового контроля является подтверждение достижения поставленных ГП целей и эффективного использования ресурсов. В ходе осуществления контроля рассматриваются вопросы:

- соответствие кассового исполнения ГП бюджетным назначениям;

- соответствие данных отчетности и первичных учетных документов данным, полученным в ходе контрольного мероприятия, соответствие первичных учетных документов кодам бюджетной классификации, по которым проводились расходы;

- наличие кредиторской и дебиторской задолженности по ГП, причины их возникновения;

- наличие (отсутствие) фактов нецелевого использования ресурсов, принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов и других специфических бюджетных нарушений;

- исполнение отдельных мероприятий ГП.

Все эти отличия и особенности формируют особый подход к формированию как к нормативно-правому обеспечению контроля за расходами, так и к методическому обеспечению контроля. Основные элементы системы контроля за РРГП:

– орган контроля (субъект),

- получатель средств (объект),

- направления расходования (предмет).

Уполномоченный на осуществление контрольных процедур орган государственной власти является субъектом контроля. Проверяемый хозяйствующий субъект – является объектом контроля. Предмет контроля, это ресурсы (финансовые, материальные, иные преференциальные), используемые для реализации мероприятий ГП в целях достижения задач, для которых ГП разрабатывалась, а также установление факта достижения

целей, на которые выделялись средства. В зависимости от предмета контроля методическое и нормативное обеспечение может быть различным.

Предметом рассмотрения настоящей работы является ведомственный контроль как одна из функций менеджмента. Методическое обеспечение ведомственного контроля за РРГП с учетом специфики органа, осуществляющего контроль, содержит в себе регламентные требования к организации контроля и описание способов осуществления контрольных процедур.

Нормативно-правовая база ведомственного контроля содержит в себе акты, наделяющие субъект контроля специфическими контрольными полномочиями в отношении объекта и предмета контроля, определяет рамки контроля (временные, объектовые и др.).

С учетом новых методов бюджетного финансового контроля, закрепленных в нормативно-правовой базе (обследования, мониторинг, анализ) особую роль играет информационное обеспечение системы контроля. Информационное обеспечения включает в себя данные, получаемые из органов статистики, участников рынка, интернета и других источников.

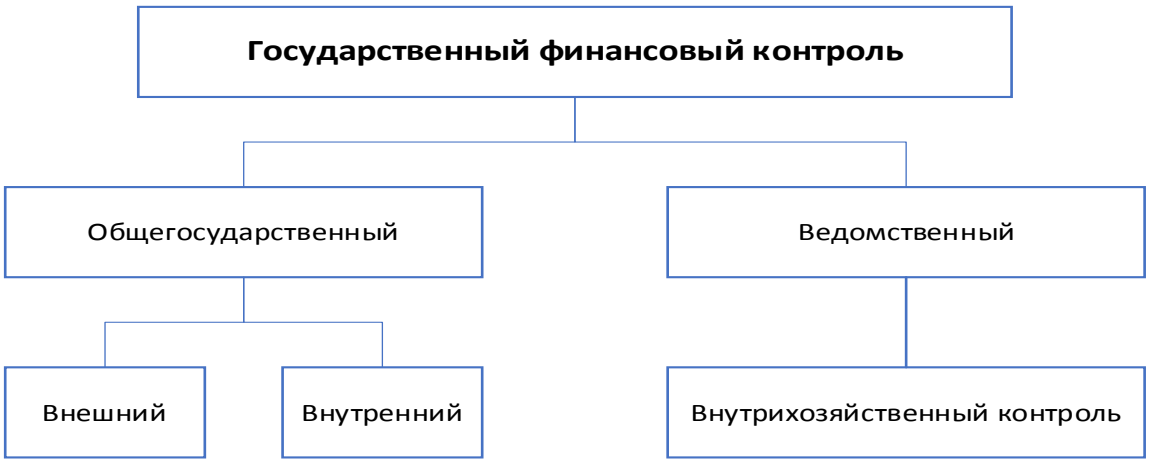


Рисунок 4. Система контроля в бюджетной сфере Российской Федерации [составлено автором]

В настоящее время в бюджетной сфере на федеральном уровне действуют более 260 законов, указов, постановлений, в которых

регулируется контрольная и надзорная деятельность [93, с. 185]. В субъектах Российской Федерации и органах местного самоуправления количество регламентирующих различные виды бюджетного контроля актов измеряется тысячами, об этом указывали ряд авторов [63, 87, 95, 96, 101, 105, 106]. Одним из таких нормативных правовых актов является БК. В 2013 году в БК [8] были внесены поправки, существенно отрегулировавшие вопросы правового обеспечения финансового контроля: была проведена систематизация государственного и муниципального внутреннего и внешнего финансового контроля. Все органы ГМФК были классифицированы на внешние и внутренние (см. Рисунок 4 на стр. 58). К внутренним органам государственного и муниципального контроля были отнесены органы, подотчетные исполнительной ветви власти, к внешним – контрольно-счетные палаты.

К ведомственному контролю законодатель прямо относит контроль за закупками подведомственных казенных учреждений [14].

Также ведомственному контролю большинство авторов, работавших над этой проблемой (Денисова Л.А., Юсуфов А.М. и Яковлев Э.Н. [79], Бондарчук Д.В. и Володин А.И. [66], Бондарчук Д.В. и Коробко О.А. [65], Магомедов А.Д., Мирзоева А.Р. и Гунашев А.Н. [104], Фомин Н.И., Бернгардт К.В. и Пекарь Г.С. [117], Мельник М.В., Демина И.Д., Ветрова И.Ф., Полулех М.В. и Борисов В.Ф. [108] и др.), также относят контроль, осуществляемый за подведомственными организациями, управлением которыми от имени собственника наделено Министерство (любой главный распорядитель бюджетных средств (далее - ГРБС)), или полномочиями по лицензированию вида деятельности которых наделен ГРБС и (или) финансирование деятельности которых осуществляет ГРБС. Мы полностью согласны с этими авторами, но, полагаем, что данный состав объектов ведомственного контроля не является исчерпывающим.

БК прямо не называет среди видов государственного контроля ведомственный контроль, но, в положениях части 5 статьи 78, части 3 статьи 78.1, части 10 статьи 158 и некоторых других ст. БК [8] закреплена обязанность ГРБС осуществлять контроль за выданными субсидиями, инвестициями, межбюджетными трансфертами и иными способами поддержки. Такие формы (способы) поддержки могут быть и в неденежной форме (налоговые и иные льготы). Но они обусловлены встречными обязательствами получателя государственной поддержки. По мнению автора, контроль, осуществляемый ГРБС за такими лицами следует отнести к разновидностям ведомственного контроля в бюджетной сфере.

Таким образом, мы уверенно можем добавить к составу объектов ведомственного контроля в бюджетном секторе экономики 3 вида контрольных полномочий (см. Рисунок 5).



Рисунок 5. Ведомственный контроль в бюджетной сфере [составлено автором]

Кроме того, указанным законом проведена систематизация контрольных процедур:

- по временному признаку – на предварительные и последующие;

- по методам – на ревизии, проверки (камеральные, выездные, в том числе встречные), обследование, санкционирование операций.

Понятие мониторинга в БК отсутствует. Оно закреплено в законе [17] исключительно применительно к органам государственного и муниципального контроля.

Автор придерживается позиции, что мониторинг может быть отнесен к методам контроля, ограниченным по глубине обследования объекта контроля. Мониторинг должен в обязательном порядке применяться при исполнении такой бюджетной процедуры, как предоставление субсидий и других аналогичных расходных операциях бюджета. В нормативные документы Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин), в частности в приказы №№ 121н от 28.07.2017 [37] и 118н от 30.05.2018 [39] необходимо внести изменения, устанавливающие сроки для проведения ГРБС проверки предоставленной получателем субсидии отчетности (как финансовой, так и о достижении целевых показателей результативности) в рамках исполнения бюджетной процедуры «предоставление субсидии».

БК устанавливает параметры полномочий ФОИВ в сфере ВФК и ВФА:

1. ГРБС:

обязан контролировать результативность и целевой характер бюджетных средств;

обязан контролировать соблюдение получателями бюджетных финансовых ресурсов условий, целей и порядка, использования средств [8].

2. ГРБС должен осуществлять ВФК в части:

- соблюдения стандартов составления и исполнения бюджета, бюджетной отчетности и бюджетного учета этим ГРБС и подведомственными ему организациями;

- повышения эффективности использования средств.

ГРБС также осуществляют ВФА для:

- оценки надежности ВФК;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности;

- подготовки предложений по повышению эффективности использования бюджетных ресурсов.

ВФК и ВФА осуществляются в соответствии с требованиями БК и федеральных стандартов.

О роли ВФА и ВФК, разработке и применении стандартов реализации данных функций писали многие исследователи [67, 76, 97, 102, 122, 123, 131].

Важно понимать, что в БК отсутствуют как понятие и структура ведомственного контроля, так и его связь с ВФК и ВФА. Также отсутствуют и акты Правительства и Минфина по порядку организации и осуществления ведомственного контроля. Вместе с тем, полномочия по осуществлению ведомственного контроля, закрепленные БК, носят отсылочный характер:

В части 10 статьи 158 Бюджетного кодекса [8] установлено, что в отношении субсидий, субвенций и трансфертов ГРБС обеспечивает соблюдение условий, целей, и порядка предоставления субсидий (далее – СУЦППС) финансовых ресурсов. Но полномочие по вопросу определения порядка обеспечения соблюдения отсутствует. В части 5 статьи 78 и части 3 статьи 78.1 БК [8] установлено, что обязательным условием получения субсидий является письменное обязательство получателей на осуществление ГРБС проверок СУЦППС. Но полномочие по вопросу определения порядка осуществления проверок отсутствует. В результате эти полномочия рамочно оговариваются в соглашениях о предоставлении финансовых ресурсов (периодичность, порядок проведения, регламентные вопросы организации взаимодействия в ходе контрольного мероприятия нигде не установлены).

3. Нормативные акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий юридическим лицам, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством, и закреплять:

формы, периодичность, виды предоставляемой отчетности;

право ГРБС, предоставляющего субсидию, и органов ГМФК проводить проверки СУЦППС их получателями [8].

Формы соглашений о предоставлении субсидий являются типовыми и утверждаются Минфином.

4. Законом о федеральном бюджете могут предусматриваться субсидии нижестоящим бюджетам Российской Федерации, которые предоставляются, обычно, при готовности нижестоящего бюджета участвовать в финансировании мероприятия.

В связи с тем, что к особенностям БК относится то, что он по многим вопросам не имеет прямого действия, для эффективной реализации закрепленных в БК полномочий, необходимо принятие федеральных законов и постановлений Правительства в части установления полномочий по осуществлению контроля.

В отношении внешнего ГМФК в Российской Федерации действуют федеральные законы, определяющие полномочия этих органов и позволяющие этим органам выпускать нормативные правовые акты в развитие установленных законодательством полномочий:

- закон, регламентирующий деятельность Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетной палаты РФ) [13];

- закон, регламентирующий порядок создания и деятельности контрольно-счетных органов в регионах и местном самоуправлении [11].

В развитие закона, установившего принципы создания и работы счетных палат [11] на местах приняты правовые акты, определившие вопросы функционирования этих органов на каждой конкретной территории.

Счетная палата РФ ведет большую работу по совершенствованию правового обеспечения процесса внешнего и внутреннего государственного контроля. Многие методические разработки Счетной палаты РФ учитывают лучшие зарубежные практики [138, 139, 140, 141, 142, 145, 148, 150, 151, 152, 153, 155, 156, 157, 159, 161, 163, 164, 165, 167, 168].

Качество правового обеспечения внутреннего ГМФК значительно хуже. Проект Федерального закона о ГФК был внесен в Государственную Думу группой депутатов в 2007 году. Проект был основан на модельном

законе [54]. Данный проект был принят как федеральный закон только в 2020 году [17] (рассматривался 13 лет).

В настоящее время правовой базой функционирования органов внутреннего ГМФК выступают решения исполнительных органов власти.

Полномочия Федерального казначейства по осуществлению внутреннего ГФК установлены постановлением Правительства [22].

Вопросы разработки ГП, их исполнения (реализации) и оценки достижения поставленных при разработке ГП целей и задач, а, следовательно, и эффективности ГП утвержден постановлением Правительства [23].

В отношении ведомственного финансового контроля, как мы уже указывали выше, действуют, как правило, отсылочные нормы законодательства, устанавливающие, что порядок осуществления такого контроля устанавливается соглашениями о предоставлении бюджетных финансовых ресурсов (субсидий, межбюджетных трансфертов и т.п.).

Оценивая имеющиеся нормативные правовые акты, можно утверждать, что правовое регулирование ведомственного контроля нуждается в значительной доработке и совершенствовании.

Кроме собственно БК, формы и методы ведомственного контроля могут быть раскрыты в иных нормативных правовых актах, учредительных документах юридического лица и иных правовых актах.

Например, статья 85 Федерального закона [3] предусматривает создание собственником в обществе ревизионной комиссии. Кроме того, приказ Росимущества [51] устанавливает порядок и компетенцию комитетов по аудиту, как органов акционерных обществ. В тех случаях, когда федеральным законодательством не предусмотрена обязательная процедура создания органов внутреннего контроля (аудита) (например, в автономных некоммерческих организациях), она может быть предусмотрена в учредительных документах или решениях высших органов управления.

Отдельно стоит упомянуть о международном опыте нормативно-правового регулирования развития системы контроля (аудита).

Значительный пласт международных правовых актов, регулирующих вопросы развития государственного аудита разработаны Международной организацией высших органов финансового контроля (далее – INTOSAI) [171], в которую с 1995 года от России входит Счетная палата РФ. INTOSAI разрабатывают международные стандарты осуществления аудиторских мероприятий.

Одним из ключевых органов, системно занимающихся разработкой методических основ государственного мониторинга и финансового контроля за расходами выступает Счетная палата РФ, выпустившая ряд стандартов финансового контроля.

Автору известны методологические документы, выпущенные Правительством, Минфином и Федеральным казначейством:

- постановления Правительства о стандартах осуществления внутреннего ГМФК [31, 32 и др.];

- приказы Минфина о методических рекомендациях по осуществлению ГФК [38], ВФК [35] и ВФА [36] и др.

В целом, делая вывод из описанного выше, мы можем констатировать, что методическое обеспечение внешнего государственного финансового контроля находится на достаточно высоком уровне. В отношении методического обеспечения внутреннего ГФК можно утверждать, что его регулирование и развитие отстают от требований и реалий современного развития бюджетного сектора экономики. А что касается ведомственного государственного мониторинга и контроля за РРГП, то единая методическая основа организации ведомственного государственного мониторинга и контроля полностью отсутствует.

Эффективность в бюджетном секторе экономики существенно отличается от эффективности при ведении коммерческой деятельности. Под бюджетной эффективностью принято понимать не только рациональное

расходование финансовых ресурсов, но и социальный эффект, а, в некоторых случаях, научный, экологический и др., достигнутые в результате реализации расходов или мероприятий государственной программы [64, 81, 109, 134, 135]. То есть критериев оценки эффективности в бюджетном секторе экономики значительно больше и они более разнообразны.

В монографии «Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности» [93, с. 251] авторы ссылаются, что ранее в литературе предлагалась следующая систематизация показателей эффективности бюджетных услуг:

Отраслевые: объемы оказанных бюджетных услуг по специальностям и видам деятельности, число потребителей услуг по социальным группам и др.;

Экономические: затраты на оказание услуг, отдельные показатели использования финансовых средств и др.;

Социальные: смертность, продолжительность жизни, заболеваемость, образование и т.п.

Мы полагаем, что данная систематизация показателей применима и к оценке эффективности государственных программ, так как значительная часть мероприятий государственных программ представляет из себя услуги, оказываемые отдельным социальным группам. Вместе с тем, порядок оценки как эффективности самой программы, так и расходов на ее реализацию более сложный и многогранный. Это вытекает из того, что у большинства государственных программ имеется не только ответственный исполнитель (ФОИВ, ответственный как за разработку, так и за достижение конечных результатов целевой программы), но и соисполнители (ФОИВ, отвечающие за реализацию отдельных мероприятий). В связи с этим имеются риски недостижения высокой эффективности как расходов, так и результатов реализации программных мероприятий, связанные с необходимостью организации эффективного межведомственного взаимодействия.

Подходы к оценке эффективности расходов на реализацию и результатов реализации ГП были определены в постановлении Правительства [23] (далее – Постановление № 588).

В Постановлении № 588 [23] установлена обязанность представления ежегодного отчета ФОИВ, являющегося ответственным исполнителем ГП («владельцем процесса») о результатах реализации ГП, достигнутых КПР в Правительство, Министерство экономического развития Российской Федерации и Минфин и структура годового отчета, в которую включена обязанность ФОИВ представить расчет оценки эффективности ГП. Вместе с тем, рекомендаций по методике оценки Постановление № 588 [23] не содержит.

Постановлением Правительства [30] была утверждена Методика оценки эффективности реализации ГП Российской Федерации. Таким образом, Правительство ликвидировало проблему отсутствия методики оценки эффективности как самой ГП, так и расходов на ее реализацию. При этом на Минэкономразвития России возложены обязанности по проведению рейтингования результатов реализации государственных программ, которое проводится на основании представляемых ответственными исполнителями программ годовых отчетов.

В настоящее время в бюджетном секторе экономики имеется методика оценки эффективности как расходов, так и достижения показателей результативности.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕНТА

2.1. Характеристика особенностей правового и методического обеспечения организации контроля в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

Решение о создании Министерства было принято Президентом Российской Федерации [18]. В Положении о Министерстве [24] к основным функциям Министерства отнесена деятельность на территории ДФО и Арктики:

по координации реализации Госпрограммы и других ГП;

по образованию ТОСЭР на территориях ДФО и в Арктике, организации и обеспечению из деятельности и др.

В Положении о Министерстве [24] определены его полномочия в сфере контроля и мониторинга:

контроль за деятельностью, проверки финансово-хозяйственной деятельности подведомственных Министерству организаций;

контроль за работой управляющей ТОСЭР и СВП компании;

контроль за выполнением резидентом ТОСЭР соглашения;

контроль за органами государственной власти субъектов ДФО в части переданных им полномочий по вопросам градостроительной деятельности, экологической экспертизы, водного, лесного и иного законодательства;

составления графиков внешних плановых проверок резидентов ТОСЭР и резидентов СПВ и согласование внеплановых проверок резидентов ТОСЭР и резидентов СПВ;

мониторинг стратегического планирования в субъектах ДФО по разработке ГП в сфере развития субъектов малого предпринимательства;

мониторинг воздействия органов власти субъектов ДФО и органов местного самоуправления на социально-экономическое развитие ДФО.

Кроме этого, полномочия Министерства по контролю и мониторингу определяются в других НПА:

БК [8];

Федеральных законах [15 и 16];

постановлении Правительства [29] и др.

Как мы уже отмечали выше, полномочия, закрепленные в БК, носят, как правило, отсылочный характер:

В части 10 статьи 158 БК [8] установлено, что в отношении межбюджетных субсидий, субвенций и трансфертов ГРБС обеспечивает соблюдение получателями условий предоставления финансовых ресурсов. Но полномочие по вопросу определения порядка обеспечения соблюдения отсутствует. В части 5 статьи 78 и части 3 статьи 78.1 БК [8] установлено, что обязательным условием получения субсидий является письменное обязательство получателей на осуществление ГРБС проверок СУЦППС. Но полномочие по вопросу определения порядка осуществления проверок отсутствует. В результате эти полномочия рамочно оговариваются в соглашениях о предоставлении финансовых ресурсов (периодичность, порядок проведения, регламентные вопросы организации взаимодействия в ходе контрольного мероприятия нигде не установлены).

Некоторые полномочия Министерства установлены законодательством о государственных закупках [14], некоторые – постановлениями Правительства, например, Министерство выступает ответственным исполнителем Госпрограммы [25].

В соответствии с подпунктом «б» пункта 47 Постановления № 588 [23] Министерство осуществляет мониторинг реализации Госпрограммы. Контрольные полномочия Министерства в отношении расходов на реализацию мероприятий ГП, как правило, прописываются в Соглашениях о выделении бюджетных средств. Это является безусловным недостатком, который приводит к невозможности принятия внутренних нормативных правовых актов, регулирующих порядок проведения контрольных

мероприятий. Особенно остро эта проблема стоит в отношении получателей бюджетных ресурсов, не являющихся подведомственными организациями (не являющимися организациями бюджетной сферы).

По мнению автора, требуется принятие федерального правового акта, устанавливающего порядок реализации полномочий ГРБС в части осуществления ведомственного контроля за выделяемыми бюджетными ресурсами.

Кроме того, в соответствии с требованиями части 3 подпункта 1 пункта I Правил подготовки НПА ФОИВ, утвержденных постановлением Правительства [21] (далее – Постановление № 1009), ФОИВ вправе разрабатывать только такие НПА, разработка которых относится к компетенции соответствующего ФОИВ. Полномочия по разработке регламентных и методологических НПА, связанных с организацией ведомственного мониторинга и контроля, не отнесены к компетенции какого-либо ФОИВ. Это отмечается и в Разъяснениях о применении Правил подготовки НПА ФОИВ и их государственной регистрации, утвержденных приказом Минюста России от 23.04.2020 № 105 [40]. Следовательно, чтобы решить данную правовую коллизию, необходимо принятие НПА, наделяющего все ФОИВ компетенциями по разработке регламентных и методологических нормативных правовых актов в сфере осуществления ведомственного контроля.

В целях выполнения обязанностей, возложенных на Министерство НПА, Министерством регулярно с момента начала деятельности разрабатывались документы, связанные с реализацией контрольных и мониторинговых функций, формы и методы мониторинга и контроля, в том числе за расходами на реализацию ГП.

Значительная часть ведомственных правовых актов Министерства разрабатывалась под руководством и при непосредственном участии автора.

Мероприятия, связанные с мониторингом объектов контроля, напрямую вытекают из соглашений, которые подписывает Министерство с

получателями средств федерального бюджета. Во всех соглашениях прописывается ежеквартальная отчетность получателя бюджетных средств перед Министерством. Ко всем соглашениям должны прилагаться графики реализации мероприятий, проводимых как за счет денежных ресурсов федерального бюджета, так и за счет собственных средств и ожидаемые показатели по результатам реализации мероприятий. Отчетность по графикам реализации мероприятий и достижению ожидаемых результатов также входит в состав информации, предоставляемой объектом контроля в Министерство.

1. Порядок реализации полномочий по ВФК регулировался в Министерстве различными нормативными правовыми актами начиная с октября 2014 года. В настоящее время порядок осуществления ВФК регулируется приказом Министерства от 28.09.2020 № 143 [48]. В части вопросов контроля за расходами по ГП можно отметить, что под регулирование приказа подпадает исполнение внутренних бюджетных процедур должностными лицами Министерства: осуществление предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (далее – ИМБТ).

Выделение субсидий и иных средств поддержки, предусмотренных государственными программами, является бюджетной процедурой, предусмотренной Бюджетным кодексом, и включает в себя:

- процедуры подготовки соглашений о выделении субсидий (См. Рисунок 6 на стр. 73-74),

- процедуры получения и проверки отчетности по использованию субсидий как в части расходования бюджетных средств, так и в части достижения ключевых показателей результативности, закрепленных в государственных программах (См. Рисунок 6 на стр. 73-74).

При этом в типовых формах Соглашений о предоставлении субсидий, утвержденных приказами Минфина от 28.07.2017 № 121н [37], от 30.05.2018

№ 118н [39] и др. процедуры принятия отчетности, проверки ее и возможного отклонения (возврата на доработку) не предусмотрен.

На предварительном этапе должностные лица Бюджетного департамента определяют лимиты бюджетных обязательств, доведенные в рамках бюджета на реализацию конкретного полномочия, и доводят сумму лимитов до Отраслевого департамента. Отраслевой департамент определяет получателя бюджетных финансовых ресурсов. В соглашении устанавливается периодичность и формы отчетности. По мнению автора, в соглашении должны быть установлены также:

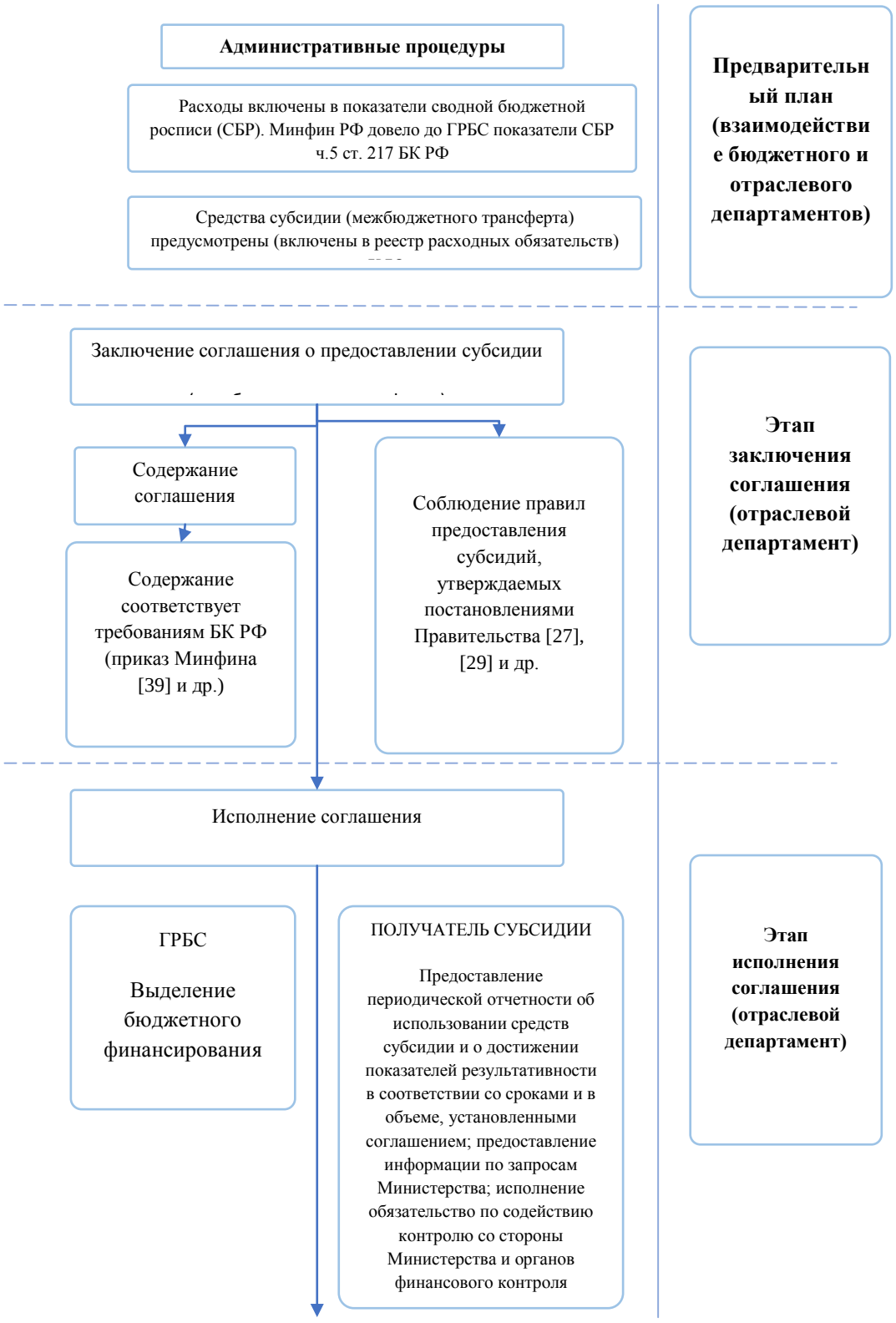
- порядок и сроки проведения анализа (мониторинга, камеральной проверки) периодической (промежуточной) и окончательной отчетности;

- порядок отклонения отчетности (направления ее на доработку):

- порядок утверждения этой отчетности.

В рамках данного вида контроля осуществляется, прежде всего, самоконтроль сотрудниками Бюджетного и Отраслевого департаментов, уполномоченными на осуществление перечисленных выше действий, а также их руководителями, которые выполняют функции по контролю за подчиненными. Все проверки в рамках осуществления внутреннего финансового контроля проводятся камеральным методом. Результаты мероприятий внутреннего финансового контроля оформляются записями в журналах внутреннего финансового контроля, которые ведет каждое структурное подразделение Министерства.

Ниже (См. Рисунок 6) показана связь между ВФК и ведомственным контролем. В рамках взаимодействия Отраслевой департамент предоставляет в Контрольную службу результаты мониторинга и анализа предоставленной получателем финансовых ресурсов отчетности. В случае, если в результате контрольного мероприятия, проводимого Контрольной службой, возникает необходимость принятия управленческих решений, результаты проверки передаются Отраслевому департаменту для принятия таких решений.


Административные процедуры
Расходы включены в показатели сводной бюджетной росписи (СБР). Минфин РФ довело до ГРБС показатели СБР ч.5 ст. 217 БК РФ
Средства субсидии (межбюджетного трансферта) предусмотрены (включены в реестр расходных обязательств)
Предварительный план (взаимодействие бюджетного и отраслевого департаментов)
Заключение соглашения о предоставлении субсидии
Содержание соглашения
Содержание соответствует требованиям БК РФ (приказ Минфина [39] и др.)
Соблюдение правил предоставления субсидий, утверждаемых постановлениями Правительства [27], [29] и др.
Этап заключения соглашения (отраслевой департамент)
Исполнение соглашения
ГРБС
Выделение бюджетного финансирования
ПОЛУЧАТЕЛЬ СУБСИДИИ
Предоставление периодической отчетности об использовании средств субсидии и о достижении показателей результативности в соответствии со сроками и в объеме, установленными соглашением; предоставление информации по запросам Министерства; исполнение обязательство по содействию контролю со стороны Министерства и органов финансового контроля
Этап исполнения соглашения (отраслевой департамент)

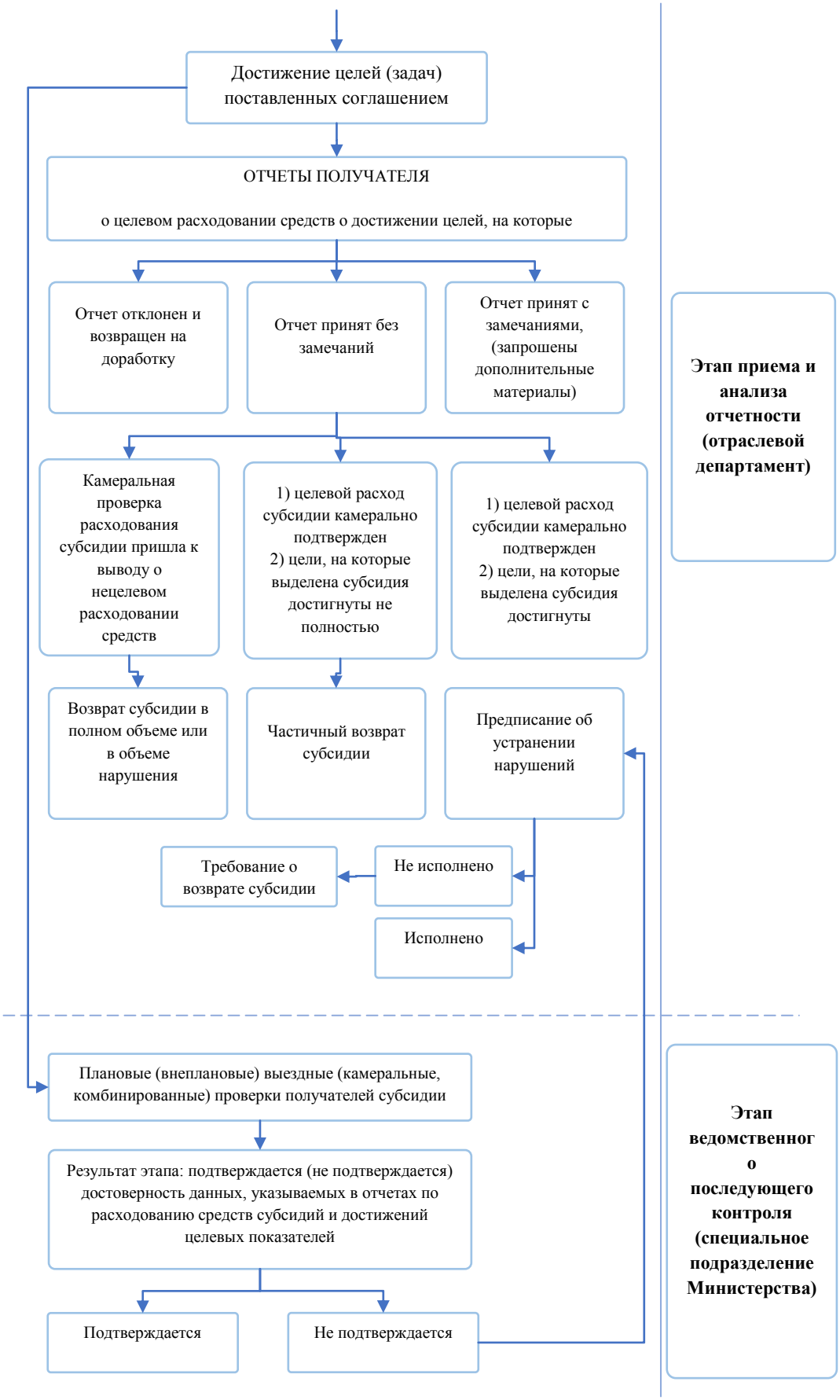


Рисунок 6. Блок-схема исполнения государственной функции по выделению субсидий [составлено автором]

2. Порядок реализации полномочий по ВФА устанавливался в Министерстве различными приказами начиная с октября 2014 года. В настоящее время данная бюджетная процедура регулируется приказом от 19.03.2020 № 41 [47] - (далее – Порядок № 41).

В Порядке № 41 предусмотрено, что в части ВФА анализируется рейтингование в отношении ГП, проводимое Минэкономразвития России, кассовое исполнение ГП, а также осуществление ВФК в части осуществления сотрудниками Министерства внутренних бюджетных процедур. Как правило, проверки в рамках осуществления ВФА проводятся камеральным методом. Результаты контрольных мероприятий по ВФА до 2020 г. оформлялись актами, начиная с 2020 г. оформляются заключениями. В соответствии с установленным регламентом и методическими рекомендациями после подписания акта (заключения) внутренний аудитор Министерства составляет планы мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков (далее – ПМУНН), а объекты контроля обязаны регулярно отчитываться об исполнении этого плана.

Еще до начала реализации контрольных полномочий в отношении получателей средств, в Министерстве был разработан Регламент взаимодействия структурных подразделений Министерства при предоставлении целевых средств, утвержденный приказом от 04.03.2016 [41]. Данный регламент имеет отсылочную норму, согласно которой контрольные процедуры должны осуществляться в соответствии с порядком осуществления в Министерства ВФК.

3. Реализация обязанности по контролю за предоставляемыми бюджетными средствами (субсидиями и др. формами поддержки), с октября 2017 г. установлена Порядком осуществления [ведомственного] контроля. В настоящее время действует Порядок, утвержденный приказом Министерства № 16 [46] (См. Рисунок 6 на стр. 73-74).

Указанным Порядком [46] установлены регламентные правила, по которым проводятся проверки, в частности, периодичность – как правило, не

реже 1 раза в 3 года. Для планирования проверок в Министерстве разрабатывается план-график, утверждаемый Министром, в котором определяются виды проверок (они могут быть выездными, камеральными или комбинированными). Кроме того, при необходимости, по решению руководства Министерства могут проводиться внеплановые проверки. При составлении проекта плана-графика в расчет принимаются:

финансовые ресурсы, предоставленные Министерством (фактор существенности);

наличие у службы контроля ресурсов (трудовых, финансовых).

Для проведения проверки уполномоченное лицо Бюджетного департамента утверждает программу проверки, которая составляется отделом контроля. В случае проведения проверки комиссией Министерства, программу проверки утверждает председатель комиссии.

Программа проверки в обязательном порядке содержит: тему контрольного мероприятия и вид проверки. Кроме того, в программе устанавливаются: подвергаемый контролю период, даты проведения проверки, основные проверяемые вопросы.

Руководитель контрольного мероприятия наделен значительными полномочиями. Он:

распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных процедур между членами комиссии;

принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках проверки и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;

направляет запросы о предоставлении документов и пояснений;

составляет акт комиссии по результатам проведенного мероприятия, а, при необходимости – акты по промежуточным датам;

передает акт проверки проверяемому объекту контроля;

направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;

после утверждения результатов проверки руководством Министерства, утверждает план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, отраженных в акте;

направляет для исполнения объекту контроля ПМУНН, отраженных в акте.

Результаты проверок, осуществленных в порядке, предусмотренном приказом от 10.02.2020 № 16 [46], оформляются актом. В целях устранения и недопущения в дальнейшем повторных нарушений по выявленным нарушениям и недостаткам составляются планы мероприятий по их устранению.

Следует понимать, что предоставление финансовых ресурсов, в том числе и процедуры предоставления осуществляется Министерством на основании решений, принятых Правительством [29] или Президентом Российской Федерации.

Осуществление полномочий Министерства, установленных законодательством о государственных закупках, определен Регламентом, утвержденным приказом Министерства от 23.08.2017 № 248 [42]. Данный регламент регулирует порядок, периодичность и процедуры контрольных мероприятий, осуществляемых в отношении организаций, которые закупки проводят в соответствии с законом [14]. Отметим также, что большая часть организаций, по отношению к которым Министерство осуществляет руководство и контроль как учредитель, при осуществлении закупочных процедур, руководствуются другим Федеральным законом [12] (далее – Закон № 223-ФЗ). Закон № 223-ФЗ не предусматривает обязательных процедур и полномочий учредителя (собственника) за осуществлением закупочных процедур. Поэтому проверки закупок у данной категории организаций осуществляется в рамках общих проверок как один из вопросов, включенных в программу контрольного мероприятия.

Полномочия по осуществлению мониторинга за строительством объектов инфраструктуры регулируются приказами Министерства,

устанавливающими порядки проведения мониторинговых мероприятий [43] и [45]. Данные полномочия вытекают из постановлений Правительства от 15.07.2015 № 693 [27] и от 21.02.2018 № 183 [28].

В связи с тем, что строительство объектов инфраструктуры осуществляется за счет выделенных Министерством субсидий, кроме полномочий по мониторингу у Министерства в отношении строительства объектов инфраструктуры имеются также полномочия по ведомственному контролю за строительством. В целях исключения дублирования данных полномочий, 21.03.2019 автором было подготовлено Совещание о разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком (Контрольной службой), оформленное протоколом № КЦ-11/36 [50] (см. Приложение № 1. Рекомендации по разграничению функций по мониторингу и контролю).

Следует отдельно отметить, что Министерство наделено полномочиями на выдачу земельных участков и разрешений на строительство на территории ТОСЭР. Вместе с тем, в правовых актах Министерства отсутствуют нормы, устанавливающие контроль за прохождением резидентами ТОСЭР государственной экологической экспертизы, а также нормы контроля за прохождением государственной экологической экспертизы по объектам строящейся в ТОСЭР инфраструктуры. Таким образом, существует риск множественного нарушения Федерального закона «Об экологической экспертизе» [2]. Принципиальными в этом законе являются следующие моменты:

- государственная экологическая экспертиза является обязательной до принятия решения о реализации объекта (строительства, создания чего-то нового: от детской площадки, до завода по переработки мусора, и др.);

- экологическая экспертиза исходит из презумпции потенциальной экологической опасности для любой намечаемой хозяйственной и иной деятельности.

Исходя из изложенного, автор полагает, что в правовые акты Министерства необходимо внести соответствующие изменения. Кроме того, автором предложено включить вопрос о проверке прохождения государственной экологической экспертизы в программы контрольных и мониторинговых мероприятий.

Одним из объектов экологической экспертизы (далее – ЭЭ) выступает проектная документация. Исходя из установок части 6 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ [10], в ряде случаев законодательно предусмотрена обязательная ЭЭ.

С учетом описанного выше порядка исполнения бюджетной процедуры по предоставлению субсидий можно сделать вывод, что контрольные полномочия в Министерстве децентрализованы. Контрольными полномочиями в Министерстве наделены несколько структурных подразделений:

Отдел контроля и должность курирующего отдел заместителя директора департамента в штатном расписании Министерства появились в феврале 2017 года и изначально входили в состав Департамента правового обеспечения и контроля. В феврале 2020 г. отдел и курирующий его заместитель директора департамента перешли в состав Бюджетного департамента. В соответствии с действующим положением, к компетенции отдела контроля и курирующий его заместитель директора департамента (далее – Контрольная служба) относится организация и проведение ведомственных контрольных мероприятий:

контроля за деятельностью подведомственных организаций;

проверок использования объектами проверок средств федерального бюджета (субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов), предоставленных в рамках заключенных Министерством соглашений (самостоятельно и (или) в рамках, создаваемых приказами Министерства профильных комиссий) и др.

Основные контрольные полномочия Контрольной службы отображены на Рисунках 7-9 на стр. 83-85.

Кроме того, Контрольная служба занимается:

рассмотрением обращений граждан, организаций и общественных объединений по вопросам, относящимся к компетенции отдела;

осуществлением контроля за исполнением решений Министра, его заместителей и заместителя директора Департамента, курирующего отдел, по результатам проверок;

осуществлением контроля за исполнением ПМУНН;

анализом результатов проверок с целью обобщения опыта и выявления системных нарушений;

иной контрольной и аналитической деятельностью.

На Рисунке 8 (стр. 83) показана группировка объектов контроля. Все объекты контроля мы можем классифицировать по следующим группам:

1. Подведомственные организации – ФГУП «Информационно-вычислительный центр «Инфосервис» (далее – ФГУП «ИВЦ «Инфосервис»), Федеральное казенное учреждение «Объект № 5066» (далее – ФКУ «Объект № 5066»), Федеральное автономное научное учреждение «Востокгосплан» (далее – ФАНУ «Востокгосплан», ранее именовалось ФАУ «ДальНИИ рынка»).

2. Получатели субсидий - Институты, в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя.

3. Иные получатели субсидий.

4. Субъекты ДФО – получатели ИМБТ.

Некоторые вопросы контроля и мониторинга осуществляют иные структурные подразделения Министерства:

мониторинг строительства объектов инфраструктуры ТОСЭР осуществляет Департамент строительства;

мониторинг и контроль реализации резидентами ТОРСЭР соглашений об осуществлении деятельности осуществляет отдел сопровождения

приоритетных проектов и работы с резидентами Инвестиционного департамента (Полномочия Министерства закреплены приказе Министерства от 18.02.2019 № 24) [44];

мониторинг реализации прошедших отбор инвестиционных проектов осуществляет Инвестиционный департамент (полномочия Министерства закреплены в приказе Министерства от 25.04.2019 № 71) [45];

мониторинг ИМБТ в Министерстве осуществляет отдел социального развития центров экономического роста Департамента развития человеческого капитала и территориального развития (см.: Рисунок 10 на стр. 86).

Кроме того, каждый из департаментов Министерства, отвечающий за распределение субсидий, проводит в отношении получателей финансовых ресурсов мониторинг СУЦППС [49].

В данной работе мы рассматриваем функционал и результативность всей системы контроля и аудита Министерства. Исходя из этого, взаимодействие структурных подразделений и функциональных служб Министерства также являются предметом рассмотрения.

В целом, подводя итоги рассмотрения форм и методов ведомственного мониторинга и контроля в Министерстве можно констатировать что многообразие форм финансовой поддержки требует такого же многообразия нормативной правовой базы, определяющей порядок применения тех или иных форм и методов ведомственного финансового контроля. За последние 4 года в Министерстве проделана большая работа по расширению форм и методов ведомственного контроля, внедрению лучших практик осуществления контрольных мероприятий, но задачи по совершенствованию данной работы являются актуальными.

2.2. Организация исполнения государственной программы, мониторинга и контроля в Министерства

Мониторинг и контроль за исполнением Госпрограммы ведутся в Министерстве постоянно. Все получатели средств ежеквартально представляют в Министерство информацию о промежуточных КПР, которых они достигли и о проведенных затратах для достижения этих КПР, а по итогам года представляют отчет по указанным вопросам.

Мониторинг и контроль в бюджетной сфере в целом, и ведомственный контроль, как частное явление, имеют значительное разнообразие. Как мы уже отмечали выше, контроль, в том числе – ведомственный, за РРГП начинается с этапа формирования ГП и заканчивается оценкой социального и (или) экономического эффекта от ее реализации.



Рисунок 7. Виды ведомственного финансового контроля, осуществляемые контрольной службы Министерства [составлено автором]

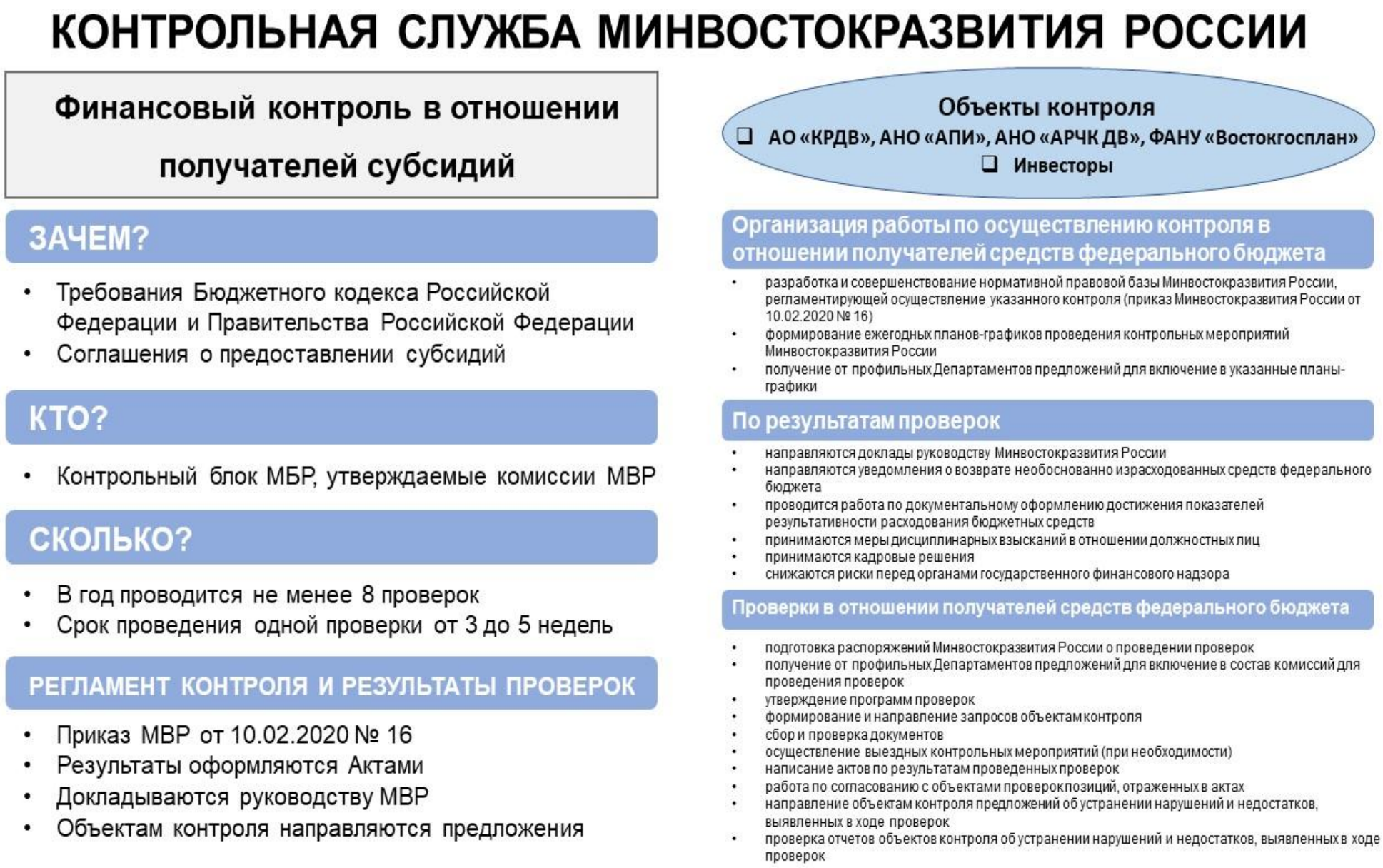


Рисунок 8. Контроль, осуществляемый в отношении получателей субсидий [составлено автором]



Рисунок 9. Контроль, осуществляемый в отношении получателей иных межбюджетных трансфертов [составлено автором]

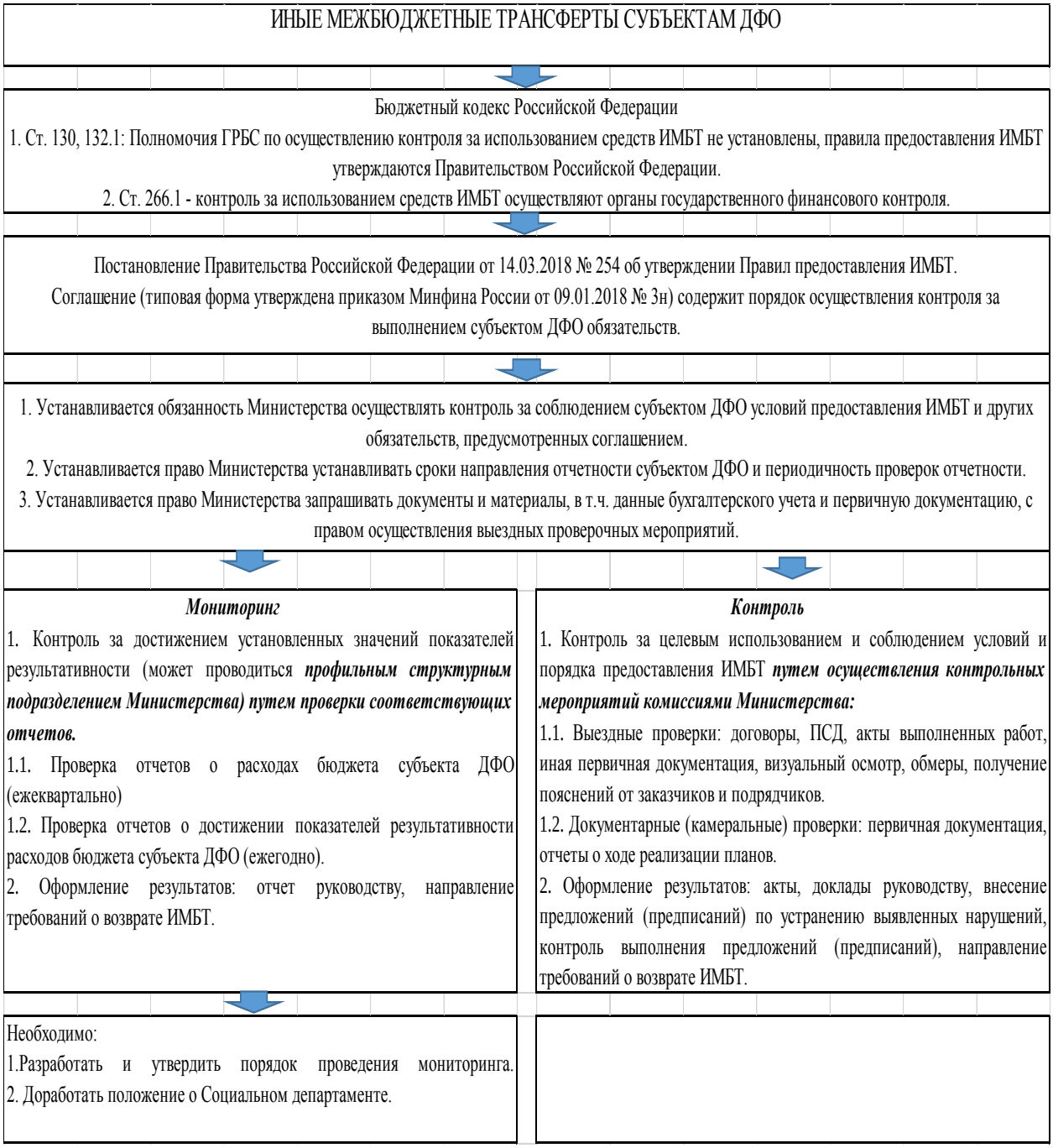


Рисунок 10. Порядок осуществления Министерством мониторинга и контроля за использованием Иных межбюджетных трансфертов [составлено автором]

В целях системного проведения мониторинга автор предлагает внедрить матрицу, содержащую:

- структуру ГП (в разрезе подпрограмм);

- ключевые показатели (в натуральных показателях), которые предусмотрены по каждой подпрограмме и сроки их достижения (при наличии);

- орган (организацию), ответственную за достижение (по каждому показателю).

Матрица должна заполняться не реже чем ежеквартально на основании отчетов (информации), предоставляемой ответственными органами (организациями). В случае, если организация является получателем средств бюджета, то в соглашении о предоставлении этих средств должно обязательно включаться условие о предоставлении такой отчетности. Автором разработана такая матрица применительно к ГП (полный вариант матрицы см.: Приложение № 2. Методические рекомендации по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля достижения ключевых показателей результативности при реализации государственных программ):

Таблица 15. Матрица мониторинга [фрагмент, составлено автором]

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на ___ год (нарастающим итогом)/ *(факт на нач. отчет. периода / расчетный план на ___ год)***
1	*2*	*3*	*4*
Инвестиционный департамент			
Подпрограмма I «Создание условий для опережающего социально-экономического развития ДФО»	1	Количество созданных в Дальневосточном федеральном округе территорий опережающего социально-экономического развития (нарастающим итогом), единиц	
	2	Накопленный объем инвестиций резидентов территорий опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (без учета бюджетных инвестиций) (нарастающим итогом), млрд. руб.	
	3	Количество созданных рабочих мест на территориях опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	
	4	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных на территориях опережающего социально-	

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на ___ год (нарастающим итогом)/ *(факт на нач. отчет. периода / расчетный план на ___ год)***
1	*2*	*3*	*4*
		экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	
	5	Количество созданных рабочих мест на территории свободного порта Владивосток (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	

С точки зрения уровней контроля, мы можем выделить в Министерстве 3-и уровня контроля:

- 1-й уровень – *ВФК,* осуществляемый (либо, который должен осуществляться) отраслевым департаментом на всех этапах ГП (планирования, финансирования, оценки исполнения). Отраслевой департамент в пределах своей компетенции разрабатывает КПР ГП, определяет этапы достижения КПР, устанавливает в рамках соглашений о предоставлении субсидии КПР для получателей субсидии, получает отчетность о расходовании средств субсидии и о достижении КПР, анализирует эту отчетность, в случае наличия в ней сомнительной информации отклоняет ее на доработку, либо запрашивает у получателя субсидии дополнительную информацию. При необходимости отраслевой департамент информирует службу контроля Министерства о необходимости более глубокой проверки отчетности получателя субсидии (см.: Рисунок 5);

- 2-й уровень – *ведомственный контроль*, осуществляемый специализированной службой Министерства (полномочия отражены на рисунках 7-9 на стр. 83-85). После осуществления проверки службой контроля результаты проверки передаются в отраслевой департамент (который является в данном случае владельцем делового процесса) для принятия управленческих решений (см. Рисунок 6);

- 3-й уровень – *ВФА*, осуществляемый должностным лицом Министерства – внутренним аудитором. В рамках проверки надежности системы ВФК внутренний аудитор Министерства анализирует совершенные должностными лицами отраслевого департамента действия и дает им оценку.

Например, внутренний аудитор Министерства отмечал, что несмотря на отсутствие выявленных в 2020 году в ходе контрольных мероприятий, проведенных органами ГФК, финансовых нарушений со стороны Министерства, по результатам указанных контрольных мероприятий выявлялись нарушения, связанные с осуществлением Министерством иных бюджетных полномочий. Как отмечали некоторые авторы, такие проблемы не являются специфическими для Министерства, а характерны для многих ФОИВ [80].

Так, по результатам проведенных в 2020 году проверок Федерального казначейства отмечались, в том числе, нарушения, связанные с направлением в Правительство отчетов о реализации Госпрограммы, содержащих недостоверные (завышенные) данные по отдельным показателям (индикаторам) результативности Госпрограммы (в части деятельности АО «КРДВ», АНО «АПИ», а также в части выполнения мероприятий Планов СРЦЭР субъектов ДФО). Проверка внутреннего аудитора показала, что в Положении об Инвестиционном департаменте процедура рассмотрения отчетности, установленной соглашениями о предоставлении субсидии и иной отчетности отсутствует как управленческая функция. В должностных регламентах сотрудников Инвестиционного департамента (заместителя директора и начальника отдела обеспечения деятельности АО «КРДВ» и АНО «АПИ» установлено, что они должны организовывать (осуществлять) контроль за использованием средств, выделяемых на функционирование Институтов, осуществляют прием и проверку отчетов об использовании целевых средств. Вместе с тем, обязанность осуществлять контроль, приемку и проверку отчетов о достижении целевых показателей госпрограммы и соглашения о субсидии и принятию управленческих решений в случае, если отчетность отклоняется, отсутствует. Процедуры отклонения отчетности при выявлении искажений и ошибок внутренними документами Инвестиционного департамента не прописаны.

Данный факт позволяет поставить под сомнение добросовестность исполнения некоторыми должностными лицами Инвестиционного департамента своих служебных обязанностей. Аналогичные функции у Департамента развития Арктики и у Социального департамента закреплены в Положениях о департаментах.

Автор придерживается мнения, что в функционал внутреннего аудитора Министерства (и любого другого ФОИВ) должна также входить оценка системы не только ВФК, но и ведомственного контроля.

Все выявляемые нарушения мы можем классифицировать по признаку нанесения ущерба. Все нарушения, относящиеся к использованию бюджетных средств (финансовые нарушения) можно поделить на 3 большие группы:

1) *Средства, использованные не по целевому назначению*. Например, в рамках мониторинга расходования средств ИМБТ Правительством Сахалинской области, автор направлял замечания, необходимые к устранению. По мероприятию капитального строительства «Обеспечение (строительство) жильем работников…» районная администрация построила жилье и ввела его в эксплуатацию. На затраты были отнесены расходы по охране жилья до момента его заселения. Средства, затраченные на охрану объектов, автором были признаны нецелевыми и подлежали восстановлению.

2) *Средства, использованные неэффективно*. При проверке АО «КРДВ» автором была выявлена закупка у единственного поставщика поздравительных открыток. При сравнении предложений в сети Интернет, выявлены конкурентные предложения поставки сравнимого по качеству товара по существенно более низкой цене. Закупка была признана неэффективной.

3) *Средства, использованные неправомерно*. В рамках проверки ФКУ «Объект № 5066» были выявлены факты, когда отдельные работники оформлялись на 2 ставки в порядке внутреннего совместительства. С точки зрения целевого использования денежных средств сомнений не было: все работники замещали должности, предусмотренные в штатном расписании, штатное расписание было утверждено, перерасхода по фонду оплаты труда не было, в бюджетной смете учреждения были предусмотрены расходы, учреждению были доведены лимиты

бюджетных обязательств по смете. Но, в статье 284 Трудового кодекса Российской Федерации [9] установлено ограничение на работу по совместительству – не более 4-х часов в день. Таким образом, оформление на работу 1-го работника на 2-е ставки является неправомерным действием.

Третья группа нарушений – которые мы обозначили как средства, используемые неправомерно, могут быть также и нефинансовыми. Нефинансовые неправомерные нарушения образуют четвертую группу нарушений:

4) Неправомерные действия, не связанные с нанесением ущерба бюджету. К таким правонарушениям можно отнести несвоевременное размещение информации в Интернете в случаях, когда размещение такой информации является обязательной.

Задача мониторинговых и контрольных мероприятий заключается в снижении рисков при принятии и выполнении управленческих решений. Поэтому, одним из показателей эффективности контроля при реализации ГП (достижению КПР) является снижение рисков неисполнения ГП (см. Приложение 2. Методические рекомендации по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля достижения КРП при реализации ГП).

Периодичность контроля определяется исходя из принципов существенности (с учетом риск-менеджмента), установленных нормативов и численности Контрольной службы и с учетом требований законодательства по периодичности проверок некоторых объектов контроля (См. Таблицу 16). Дополнительные сложности создает разноплановость объектов контроля, в число которых входят коммерческие и некоммерческие организации, субъекты бюджетного и частного секторов экономики. Исходя из этого при проведении контрольных мероприятий контрольная служба руководствуется различными НПА, в том числе, регулирующими деятельность некоммерческих организаций [4].

Автор хотел бы подчеркнуть, что ежегодная обязательная проверка законодательно закреплена только в отношении контроля за соблюдением законодательства о закупках подведомственными казенными учреждениями. В

отношении остальных получателей средств бюджета законодатель не установил обязательного алгоритма проведения контрольных мероприятий.

Таблица 16. Контрольные и мониторинговые мероприятия, осуществленные отделом контроля [составлено автором]

№ п.п.	Объект контроля	Тема контроля	Выявлены наруш. и (или) недостат.	Выявлены риски	Связь с реализацией прогр.
2017 г.					
1	ФАУ «ДальНИИ рынка» (ФАНУ «Востокгосплан»	Ведомственный контроль за ведением ФХД	Да	Да	Есть
2	ФАУ «ДальНИИ рынка» (ФАНУ «Востокгосплан»	Контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Да	Да	Есть
3	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Да	Да	Нет
4	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за закупками	Да	Да	Нет
5	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Да	Есть
6	АНО «АПИ»	-«-	Да	Да	Есть
7	АНО «АРЧК ДВ»	-«-	Да	Да	Есть
8	Правительство Сахалинской области	Мониторинг мероприятий в рамках подготовки Плана СРЦЭР	Да	Нет	Есть
9	ФГУП «ИВЦ «Инфосервис»	Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деят. и использования имущественного комплекса	Да	Да	Нет
2018 г.					
10 (1)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за за СУЦППС	Да	Да	Есть
11 (2)	АО «СиГМА»	-«-	Нет	Да	Есть
12 (3)	ООО «УК «Колмар»	-«-	Нет	Нет	Есть
13 (4)	АО «Рудник им. Матросова»	-«-	Нет	Да	Есть
14 (5)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Да	Да	Нет
15 (6)	Субъекты ДФО	Мониторинг мероприятий в рамках подготовки Плана СРЦЭР	Нет	Нет	Есть
16 (7)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Да	Есть
17 (8)	АНО «АРЧК ДВ»	-«-	Да	Нет	Есть
18 (9)	АНО «АПИ»	-«-	Да	Да	Есть
19	ФАНУ	Мониторинг исполнения	Нет	Нет	Есть

(10)	«Востокгосплан»	ПМУНН			
20 (11)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за СУЦППС	Нет	Нет	Есть
2019 г.					
21 (1)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Да	Есть
22 (2)	ФАНУ «Востокгосплан»	Ведомственный контроль за результативностью использования субсидии на государственное задание	Да	Нет	Есть
23 (3)	АНО «АРЧК ДВ»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Нет	Есть
24 (4)	АНО «АПИ»	-«-	Да	Нет	Есть
25 (5)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за СУЦППС (ИМБТ)	Да	Да	Есть
26 (6)	Подведомственные организации и институты развития	Мониторинг системы оплаты труда	Нет	Да	Есть
27 (7)	V Восточный экономический форум	Мониторинг затрат подведомственных организаций и институтов развития на организацию форума	Нет	Нет	Есть
28 (8)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Нет	Нет	Нет
29 (9)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Нет	Нет	Нет
30 (10)	ООО «Азия Лес»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Да	Есть
31 (11)	АО «КРДВ»	-«-	Да	Да	Есть
32 (12)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за СУЦППС (ИМБТ)	Да	Да	Есть
33 (13)	АК «АЛРОСА» (ПАО)	Ведомственный контроль за СУЦППС	Нет	Нет	Есть
34 (14)	АО «Ургалуголь»	-«-	Нет	Нет	Есть
2020 г.					
35 (1)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Нет	Нет	Нет
36 (2)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Нет	Нет	Нет
37 (3)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль достижения показателей результативности в рамках СУЦППС	Да	Да	Есть
38 (4)	АНО «АПИ»	-«-	Да	нет	Есть
39 (5)	АНО «АРЧК ДВ»	-«-	Нет	Нет	Есть
40 (6)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль (внеплановый) достоверности отдельных фактов,	Да	Да	Да

		представленных в отчетности			
41 (7)	АО «Полюс Магадан»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Нет	Нет	Нет
42 (8)	Государственная корпорация развития России «ВЭБ.РФ» (АО «ФРДВ»)	-«-	Нет	Да	Да
43 (9)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за СУЦППС (ИМБТ)	Да	Да	Да
44 (10)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль (внеплановый) за СУЦППС	Да	Да	Да
45 (11)	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль в части достоверности уточненной отчетности по достижению КПР в 2019 г.	Да	Да	Да
46 (12)	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль за СУЦППС	Да	Да	Да
47 (13)	ООО «Агротек»	-«-	Да	Да	Нет
48 (14)	АО «ТЗРК»	-«-	Да	Да	Нет

Как видно из таблицы 16 (стр. 92-94) Контрольная служба в части контроля за РРГП ежегодно 1-2 раза проводит контроль в отношении субъектов ДФО, ежегодно 1-2 раза проводит контроль за организацией, отвечающей за создание и развитие ТОСЭР, создание в ТОСЭР объектов инфраструктуры, работу с резидентами ТОСЭР и СПВ (АО «КРДВ»), ежегодно проводит контроль за реализацией приоритетных инвестиционных проектов и организацией, отвечающей за привлечение инвесторов и инвестиций на Дальний Восток (АНО «АПИ»). Таким образом, системным контролем охвачено 99% средств федерального бюджета.

При анализе Таблицы 16 (стр. 92-94) и фактических трудозатрат на ведомственный контроль за различными получателями средств мы видим алгоритм проведения контрольных мероприятий (См. Таблицу 17):

Таблица 17. Структура контрольных мероприятий [составлено автором]

Группа объектов контроля	**Количество объектов в группе**	**Количество проверок (по годам), их периодичность**			
		2017	**2018**	**2019**	**2020**
Подведомственные организации	2 (в 2017 г. - 3)	5 (ежегодно)	2 (ежегодно)	4 (ежегодно)	3 (ежегодно)
Получатели субсидий -	3	3	4	5	

«Институты развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя		(ежегодно)	(ежегодно)	(ежегодно)	
Иные получатели субсидий	-	0	3 (по мере возможности)	3 (по мере возможности)	4
Субъекты Российской Федерации, расположенные в ДФО – получатели ИМБТ.	11	1	9–мони-тор., 4 – контроль (желат. ежегодно)	11 (желат. ежегодно)	11 (желат. ежегодно)
Иные (в т.ч. мероприятия)	-	0	0	1(по мере возможности)	0

ГЛАВА 3. ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА

3.1. Результативность ведомственного контроля за программными расходами бюджета

3.1.1.Контроль за созданием и развитием территории опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток и его резидентами

В законе о ТОСЭР [15] определено, что ряд полномочий по реализации закона исполняет так называемая управляющая компания. Такой управляющей компанией ТОСЭР Правительство определило Корпорацию, которая исполняет следующие полномочия (См. Таблицу 18).

Таблица 18. Полномочия (функции) АО «КРДВ» [составлено автором]

№ п.п.	Полномочие (функция)
1	застройщика объектов инфраструктуры ТОСЭР
2	обеспечивает функционирования объектов инфраструктуры ТОСЭР
3	ведет реестр резидентов
4	предоставляет резидентам ТОСЭР услуг: юридических, по ведению бухгалтерского учета, по таможенному оформлению и др.
5	выступает в качестве МФЦ в ТОСЭР
6	информирует потенциальных инвесторов в сети «Интернет» о наличии свободных объектов недвижимости
7	предоставляет резидентам ТОСЭР информацию об условиях подключения к сетям инженерно-технического обеспечения
8	готовит предложения о внесении изменений в Генпланы, в правила землепользования и застройки территорий, на которых расположена ТОСЭР
9	организует в ТОСЭР строительство автодорог
10	возводит иные объекты инфраструктуры ТОСЭР
11	оказывает транспортные услуги в ТОСЭР
12	обеспечивает оказание коммунальных услуг в ТОСЭР
13	организует сбор и вывоз мусора и отходов, а также благоустройство ТОСЭР
14	обеспечивает ТОСЭР бытовыми и др. услугами
15	выполняет иные функции в ТОСЭР

Ряд исследователей отмечали, что успешное управление ТОСЭР может стать фактором, обеспечивающим устойчивость развития регионов ДВ [56, 57, 86, 92, 99,

100, 126, 128 и др.]. Вместе с тем, опрос резидентов ТОСЭР показал, что значительная часть обязанностей, закрепленных в законе за Корпорацией, не исполняется, в частности услуги, предусмотренные в пунктах 4, 5, 11 и 14 не оказываются ни в одном ТОСЭР, не исполняются Корпорацией также пункт 9 в части эксплуатации автодорог, пункт 13 в части благоустройства территории ТОСЭР. Эти и другие просчеты Корпорации снижают результативность ТОСЭР. У резидентов ТОСЭР имеются к Корпорации и иные претензии.

Таблица 19. Обязательства резидентов ТОСЭР по сумме инвестиций и количеству создаваемых рабочих мест [174, https://erdc.ru/about-tor/]

Субъект РФ (ДФО)	**Наименование ТОСЭР**	**Сумма инвестиций (млн. руб.)**	
		По Госпрограмме (млн. руб.)	**Объем инвестиций резидентов по Планам перспектив. развития (млн. руб.)**
Республика Саха (Якутия)	Якутия	683,83	н/д
	Южная Якутия	6741,11	260535,0
Приморский край	Нефтехимический	2037,94	н/д
	Михайловский	6928,72	62626,0
	Надеждинская	8069,27	н/д
	Большой Камень	5225,0	н/д
Камчатский край	Камчатка	9760,74	н/д
Хабаровский край	Хабаровск	5737,4	н/д
	Комсомольск	1834,33	19957,51
	Николаевск	1352,0	5600,0
Сахалинская область	Горный воздух	10031,0	н/д
	Южная	1460,0	н/д
	Курилы	0	188,5
Амурская область	Белогорск	883,2	19697,0
	Приамурская	0	н/д
	Сводобный	15400,0	н/д
Еврейская автоном. область	Амуро-Хинганская	0	н/д
Чукотский автоном. округ	Чукотка	816,66	н/д
Республика Бурятия	Бурятия	176,41	н/д
	Селенгинск	0	н/д
Забайкальский край	Забайкалье	2494,3	н/д
	Краснокаменск	0	н/д
ИТОГО		**79632,01**	**1458400,0**

Следует отметить, что обязательства федерального и регионального бюджетов по финансированию создания инфраструктуры ТОСЭР зафиксированы в постановлениях Правительства Российской Федерации по созданию каждого конкретного ТОСЭР, а также в Госпрограмме. А объем инвестиций резидентов ТОСЭР носит оценочный характер, зафиксирован в Планах перспективного развития по каждому из ТОСЭР, утверждаемых наблюдательными советами ТОСЭР. Значительная часть Планов перспективного развития отсутствует в свободном доступе, а плановые показатели по инвестициям резидентов всех ТОСЭР содержатся в открытых данных управляющей компании – АО «КРДВ» (См. Таблицу 19 на стр. 97-98). Он не привязан к цифрам Госпрограммы, так как в плановые назначения Госпрограммы включаются также инвестиции резидентов Свободного порта Владивосток и инвестиции резидентов, реализующим свои проекты за пределами ТОСЭР и СПВ.

Как системную, многие резиденты ТОСЭР озвучивают срыв сроков ввода в действие объектов инфраструктуры. Эта проблемы выступает мультипликатором срывов сроков реализации инвестиционных планов резидентов ТОСЭР. При этом Корпорация ежегодно получала и получает средства субсидий как на создание объектов инфраструктуры, так и на исполнение закрепленных федеральным законом обязанностей (См. Таблицу 20 на стр. 99).

Таблица 20. Бюджетное финансирование деятельности Корпорации [составлено автором]

(млн. рублей)

Корпорация	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Субсидия на создание объектов инфраструктуры	4031,0	4199,0	7736,6	4732,2	3037,4
Субсидия на выполнение обязанностей управляющей компании	382,0	494,4	636,6	846,7	1081,4
ИТОГО	4413,0	4693,4	8373,2	5578,9	4118,8

Таким образом за 5 лет реализации Госпрограммы Корпорация получила только из федерального бюджета 27177,3 млн. рублей. Основная часть средств была выделена на достижение целевых показателей Госпрограммы. Вместе с тем, с учетом результатов социологических опросов резидентов ТОСЭР, следует отметить,

что значительная часть объектов инфраструктуры в ТОСЭР является долгостроями, сдается с большими нарушениями первоначальных сроков возведения, значительная часть бюджетных инвестиций выделены в форме авансов по несозданным в настоящее время объектам инфраструктуры, что препятствует своевременной реализации инвестиционных планов резидентов ТОСЭР (См. Таблицу 21 на стр. 99).

Таблица 21. Плановые и достигнутые значения показателей результативности, согласно отчетности Корпорации [составлено автором]

Корпорация	**2018**		**2019**		**2020**	
	план	**факт**	**план**	**факт**	**план**	**факт**
Сумма инвестиций резидентов ТОСЭР в ДФО (млн. рублей)	197	273	467,1	700,3	615,8	809,0
Созданные резидентами ТОСЭР рабочие места (тыс. рабоч. мест)	6,1	13,3	22,2	24.8	28,3	27,5

В целях оценки объективности Методики и достоверности информации, содержащейся в отчетности Министерства по достижению показателей (индикаторов) Госпрограммы автором проведен анализ результатов мониторинговых и контрольных действий на 3-х уровнях контроля в отношении Корпорация.

Расчет всех показателей Корпорацией осуществляется нарастающим итогом на основе информации, полученной Корпорацией от резидентов ТОСЭР в соответствии с условиями заключенных соглашений. Суммирование ведется по всем резидентам ТОСЭР, включенным в реестр резидентов с 2015 года до завершения отчетного периода. Методика, не содержит положения, разъясняющие что может включаться в понятие «Рабочие места» и способ их учета.

Методикой не определен механизм расчета показателей и подтверждения указываемых в отчетах данных, но установлено, что результаты достижения по ряду показателей подтверждаются данными Корпорации. Для организации работы с отчетами резидентов ТОСЭР Корпорацией разработаны внутренние регламенты.

Должностные инструкции сотрудников отдела анализа исполнения инвестиционных проектов резидентов ТОСЭР в Корпорации содержат положения,

закрепляющие за указанными должностями функции по анализу периодической отчетности резидентов ТОСЭР о достигнутых показателя в ходе реализации инвестиционных проектов, внесение показателей в информационные базы. Вместе с тем, регламентными документами Корпорации не определен порядок и перечень документов, которые могут использоваться для подтверждения достоверности данных, указываемых в отчетах. Какая-либо практика в части направления уточняющих запросов, предоставления резидентами ТОСЭР в Корпорации отсутствует. Согласно условиям соглашения значения фактических показателей определяются по данным, предоставленным резидентами ТОСЭР. Корпорация ежегодно представляет в Министерство отчет о достижении показателей результативности.

Корпорация не располагает официальными сведениями, подтверждающими достижение показателей результативности, указываемых в отчетах резидентов ТОСЭР.

Значительная часть резидентов ТОСЭР не регулярно представляют или вовсе не представляют отчетность в Корпорацию. При этом налоговые льготы резидентам ТОСЭР предоставляются с даты подписания соглашения о предоставлении им такого статуса.

Отраслевой департамент Министерства принимал отчеты Корпорации за весь период 2018 и 2020 гг. без замечаний.

В ходе проверки Корпорации службой контроля Министерства представлена информация достижении показателей результативности в разрезе каждого резидента по итогам 2019 года. На основании данной таблицы проведен анализ на соответствие данным, содержащимся в открытом доступе (выборочный метод проверки) (См. Таблицы 22 и 23):

Таблица 22. Достигнутые значения показателей результативности, по результатам проверки Корпорации [составлено автором]

Показатель	Ед. изм.	Предусмотрено соглашением	Указано в отчете	Подтверждено документами
Сумма инвестиций резидентов ТОСЭР в ДФО	млрд руб.	467,1	700,3	519,0 (74,15)
Количество созданных рабочих мест	тыс.	13,8	24,8	21,9 (88,3%)

в ТОСЭР в ДФО	рабоч. мест			

Таблица 23. Завышения по количеству созданных рабочих мест, выявленные по отчетам резидентов ТОСЭР [составлено автором]

ТОСЭР	Резидент	Создано рабочих мест (отчет Корпорации)	Численность организации согласно открытым данным в Интернет
Большой Камень	ООО «Судостроительный комплекс «Звезда»	2 443	1395
Николаевск	ООО «Восточный рыбный комбинат»	557	255
Хабаровск	ООО «Джей Джи Си Эвергрин»	124	104
Южная Якутия	ООО «РПБК»	487	160
Камчатка	ООО «Рыбная долина»	5	0

Согласно представленным отчетам по 17 резидентам ТОСЭР имелись факты создания рабочих мест без осуществления инвестиций. При этом в 6 случаях количество созданных рабочих мест превышает 1 (например, ТОСЭР «Курилы» ООО «Курильские острова» - 72 рабочих места, ТОСЭР «Хабаровск» ООО «ДВТГ ТЭО» - 29 рабочих мест и др.

С учетом требований законодательства о том, что резидент ТОСЭР вправе осуществлять деятельность только на территории ТОСЭР, где ему предоставляется земельный участок, но не предоставляются здания и сооружения, без инвестиций создать стационарное рабочее место невозможно. Таким образом, 17 резидентами ТОСЭР была представлена недостоверная информация.

В части инвестиций также имеются расхождения, указывающие на отсутствие должного контроля Корпорации за резидентами. Например, резидент ТОСЭР «Надеждинская» ООО «Арника-Холдинг» представлены два отчета за I и II кварталы 2020 года. В отчете за I квартал указаны фактические инвестиции в объеме 42,3 млн. рублей, а в отчете за II квартал указан объем частных инвестиций 22,0 млн. рублей (сторнированы инвестиции в сумме 20,3 млн. рублей). Причины сторнирования (изъятия инвестиций) Корпорацией не исследовались. На практике инвестиции, связанные с созданием объектов инфраструктуры, если они

произведены в действительности, изъять (сторнировать) невозможно. Может быть проведена консервация, продажа, уценка, но не сторнирование.

Корпорацией в недостаточной мере осуществляется контроль за исполнением резидентами ТОСЭР своих обязательств. Например, при анализе отчетности резидентов ТОСЭР «Надеждинская» по состоянию на 30.09.2020 было выявлено (См. Таблицу 24).

Таблица 24. Исполнение резидентами ТОСЭР своих обязательств [составлено автором]

Наименование резидента	**Дата получения статуса**	**Сроки реализации инвестиц. проекта**	**Инвестиции (млн. рублей)**			**Рабочие места (чел.)**		
			План	**Факт**	**Доля**	**План**	**Факт**	**Доля**
ООО «Инком ДВ Лоджистик»	19.11.2015	2015-2018	1992,19	144,8	0,073	180	3	0,017
ООО «Арника»	09.12.2016	2016-2020	3933,21	3,9	0,001	100	92	0,9

Несмотря на неисполнение принятых на себя обязательств, статус резидента ТОСЭР за инвесторами сохраняется.

При заключении соглашений о получении статуса резидентов ТОСЭР, Корпорацией от резидента получается заявка на обеспечение его инфраструктурой и коммунальными ресурсами. Анализ заявок резидентов ТОСЭР на заключение соглашений и на обеспечение инфраструктурой показал, что заявки со стороны Корпорации не анализируются. Так, в заявке резидентов ТОСЭР «Камчатка»:

- ООО «Тополиный парк» (вид деятельности – гостиница, кафе, туристическое агентство) указано, что требуется водоснабжение в объеме 217 куб.м/сут. при запросе водоотведения – 53 куб.м/час (1 272 куб.м/сут.) (откуда возьмутся сбросы воды, превышающие поступление в 6 раз, в заявке не отражено, Корпорацией не анализировалось и не проверялось);

- ООО «Зеленая ферма» (вид деятельности – с/х, растениеводство) указано, что потребность электроснабжения – 34 708 875 МВт. В отношении ООО «Зеленовская ферма» при их запросе 34 708 875 МВт/год им требуется в час 3 962,2 МВт. То есть,

на агроферму с численностью работников в 71 чел. должны работать 2,5 Верхнетагильских ГРЭС.

На конец отчетного периода в ТОСЭР «Камчатка» имелось (согласно представленных данных) 66 резидентов, 48 из которых собирались обеспечивать себя ресурсами самостоятельно (либо не нуждающиеся в ресурсах). Оставшиеся 18 резидентов подали заявки на обеспечение их ресурсами (См. Таблицу 25).

Таблица 25. Суммарные запросы 18 резидентов ТОСЭР «Камчатка» по обеспечению их ресурсами [составлено автором]

Наименование резидента	**Запрос ресурсов**				
	Электроэнерг (МВт/год)	**Газ (Млн. куб.м/год**	**Водоснабжение (Куб.м/сут)**	**Водоотведение (Куб.м/сут)**	**Теплоснабжение (Гкал/час)**
ООО «АЛЕСТАР»	0,1	0	0	0	0
ООО «Антариус 2»	0,3	0	0	0	0,145
ООО «АНТУР»	1,0	0	40	20	0,55
ООО «Зеленая ферма»	34 708 875	9,6	230,14	0	0
ИП Ветчинова В.А.	1	0	300	300	3
ООО «Камсити»	2,2	0	30	30	0
ООО «СКОРАС-ТУР»	0,4	0	0	0	0
ООО «Спецавтогаз»	1	0	0	0	0
ООО Тепличный комплекс «Камчатский»	10,0	7,5	650	20	0
ООО «Тополовое»	0,4	0	20	20	0
ООО «Тополовый парк»	1,2	0	217	1 272	2,8452
ЗАО «Тревожное зарево»	1	0	0	0	0,58
ООО «Тур-ДВ»	0,5	0	0	0	0
ООО «Хаски»	0,1	0	30	30	0
ООО «Хонка Камчатка»	0,85	0	0	0	термальная вода
ООО «Хрустальное озеро»	0,3	0	0	0	0
ООО «Шале»	0,8	0	0	0	1,7
ООО «Эко овощи Камчатки»	0,3	0	0	0	0
ИТОГО	**34 708 896,45**	**17,1**	**1 517,14**	**1 692**	**8,8202**

Ситуация с отсутствием анализа по запросам резидентов ТОСЭР не единична. Например, резидент ТОСЭР «Хабаровск» ООО «Скифагро-ДВ» указал в своей заявке необходимое обеспечение электроэнергией в объеме 1620 МВт/час. Для сравнения: общая электрическая мощность, например, Верхнетагильской ГРЭС 1565 МВт/час, а мощность всех присоединяемых энергопринимающих устройств в ТОСЭР «Хабаровск» по договору о технологическом присоединении к электрическим сетям – 9 МВт/час.

Автор хотел также отметить, что, хотя для резидентов СПВ не предусмотрена прямая государственная поддержка в форме создания объектов инфраструктуры на территории СПВ, тем не менее, резидентам СПВ предоставлены значительные льготы и преференции. Условием предоставления таких льгот и преференций является исполнение инвестиционных проектов (реальное инвестирование) и создание рабочих мест. Следовательно, мониторинг и контроль за соблюдением графика инвестирования и создания рабочих мест осуществлять необходимо. Таким образом, предлагается в пункт 3 статьи 8 Федерального закона [16] внести право уполномоченного федерального органа на осуществление мониторинга и контроля за резидентами СПВ.

При анализе реализации планов строительства объектов инфраструктуры ТОСЭР «Камчатка» в 2020 году была проверена реализация договора о подключении (технологическом присоединении) водопроводных сетей к централизованным системам водоотведения объектов площадки «Паратунка» ТОСЭР «Камчатка» с АО «Тепло Земли» от 03.11.2016 со сроком завершения работ - 30.12.2017. Сроки исполнения договора менялся неоднократно. Согласно вновь утвержденного плана-графика от 03.09.2020 срок реализации вновь изменен на 17.10.2023. Обоснование переноса сроков реализации мероприятия представлено не было.

Основанием для заключения договора было постановление Администрации Паратунского сельского поселения от 16.09.2016 № 482, в котором была указана организация, обеспечивающая Паратунское сельское поселение коммунальными услугами водоснабжения (в настоящее время отмененное). Вместе с тем, у АО «Тепло Земли» нет и никогда не было на балансе централизованной системы

водоотведения. Проект не предусматривает присоединения сетей водоотведения объектов площадки «Паратунка» к централизованной системе водоотведения Паратунского сельского поселения, но изначально включал в том числе создание «с нуля» централизованной системы в том числе для пользователей из Паратунского сельского поселения. Подсоединение к объекту инфраструктуры, создаваемому за счет федеральных бюджетных средств для резидентов ТОСЭР, иных пользователей, может быть квалифицировано как нецелевое использование ресурсов, а также свидетельствует о том, что изначально по объекту запланированы избыточные мощности. В результате строительства за счет федерального бюджета создается автономная система водоотведения, включающая в себя систему отстоя и очистных сооружений. Договор предусматривает мощность стоков – 1 930,42 куб.м/сутки. Это больше, чем запрошенные мощность по водоотведению всех резидентов ТОСЭР «Камчатка», в том числе расположенных вне зоны действия системы водоотведения. Из этого возможно сделать вывод о неэффективно расходуемых АО «КРДВ» бюджетных ресурсы, заказывая заведомо избыточные мощности.

Анализ возведения строительных объектов невозможен без организации мониторинга и контроля за самим ходом строительно-монтажных работ. Исходя из этого, автором разработан пошаговый механизм осуществления мониторинга контроля за соблюдением строительных норм и правил (см. Приложение № 5. Порядок осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов, которым в рамках государственной программы предоставляются субсидии в целях создания и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, а также технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям) (См. Таблицу 26).

Таблица 26. Алгоритм мониторинга строительных работ [фрагмент, составлено автором]

Постановление Правительства РФ от 21.02.2018 № 183 *«Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-*

экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток…» [28]	
№ п/п	**Проверяемые показатели**
1	Данные о реализации мероприятия согласно утвержденному Минвостокразвития России план-графику (местонахождение, наименование, стоимость, сроки).
2	Наличие договорных обязательств по выполнению мероприятия (стороны договора, предмет договора, реквизиты, цена, сроки исполнения, директивный график выполнения работ, обязательства по выплате аванса):
2.1	Разработка проектной документации;
2.2	Осуществление строительных работ;
2.3	Осуществление функции технического заказчика;
2.4	Осуществление строительного контроля;
2.5	Осуществление авторского надзора.
3	Наличие оплаты аванса, сумма принятых Заказчиком выполненных работ, сумма оплаченных работ.

3.1.2.Контроль за созданием и развитием центров экономического роста

С учетом порядка, установленного постановлением Правительства РФ на промежуточных этапах реализации, показателями являются только сроки реализации планов-графиков по мероприятиям (объектам) и кассовое исполнение (освоение) средств субсидий [29]. В соответствии с Соглашениями, заключаемыми с Субъектами ДФО с Министерством, допускается возможность устранения нарушений, связанных с недостижением на конец отчетного года показателя результативности предоставления иного межбюджетного трансферта, в срок до 1 апреля года, следующего за годом предоставления ИМБТ (отчетным годом).

Индикаторы достижения показателей реализации Планов регионы ДФО установили себе самостоятельно исходя из заявленных приоритетов.

Анализ Планов СРЦЭР показал, что слабым звеном некоторых Планов СРЦЭР является отсутствие привязки мероприятий к конкретным производствам, которые могут выступить мультипликаторами подъема экономики и роста ВРП.

Например, в Плане СРЦЭР Республики Бурятия есть мероприятия, которые неспособны влиять на развитие региона:

- капитальный ремонт Дирекции спортивных сооружений;

- приобретение здания для Центра занятости населения;

- приобретение здания для центра социальной адаптации и др.

Как правило, субъекты ДФО, запланировавшие большое количество мероприятий в Планах, имеют распыление приоритетов. Такая позиция может привести к недостижению стратегической цели реализации Планов СРЦЭР – стимулированию развития центров экономического роста.

В Планы СРЦЭР Приморского края, Еврейской автономной области, Республики Саха (Якутии) включено несколько мероприятий, связанных с разработкой проектно-сметной документации, актуализаций схем, привязкой типовых проектов и т.п. Сроки реального строительства и реконструкции, источники финансирования строительства в Плане СРЦЭР не отражаются. Возникнет ли эффект, связанный с улучшением социальных условий даст наличие проектно-сметной документации – вопрос спорный. А из этого вытекает глобальный вывод о том, что по таким регионам невозможно оценить результативность реализации Плана СРЦЭР в целом.

Схожую проблему имеет План СРЦЭР Камчатского края, в котором одним из центральных объектов (мероприятий) Плана СРЦЭР выступает строительство 1-й очереди краевой больницы со сметной стоимостью 777,66 млн. рублей (15,3% всех расходов по Плану СРЦЭР). Окончание строительства 1-й очереди не предполагает ввод ее в эксплуатацию. Как возможно оценить социальный эффект от не введенного в эксплуатацию объекта недвижимости (См. Таблицу 27)?

Таблица 27. Объемы финансирования за счет средств ИМБТ по мероприятию Плана СРЦЭР Камчатского края [составлено автором]

Наименование мероприятия	**Сроки реализации**	**Источники и сумма финансирования, тыс. рублей**		
		Всего	**федеральный бюджета**	**консолидированный бюджет края**
«Строительство Камчатской краевой больницы» 1 этап	2018 2019 2020	277 662,37 0,00 500 000,00	261 862,37 0,00 0,00	15 800,00 0,00 500 000,00

План СРЦЭР Амурской области основан на развитии ТОСЭР с учетом того, что средства Госпрограммы, направляемые на создание и развитие инфраструктуры ТОСЭР, не предусматривают решение социальных вопросов. То есть, Амурская область не включила в свой план мероприятия по социальному развитию территории. По мнению автора, это вступает в конфликт с задачами, стоящими перед регионом при реализации Плана СРЦЭР.

Автор согласен с подходом Правительства Магаданской области к поиску мультипликационных эффектов. Правительством Магаданской области отобраны несколько мероприятий, с привязкой:

- к центру региона (городской агломерации Магадана), с приоритетом - закрепление населения Магадана за территорией. Для сохранения постоянного населения в столице региона строятся ФОК с плавательным бассейном в Магадане, Плавательный бассейн в п. Ола, модернизируются областная детская больница и осуществляется материально-техническое обеспечение учебных заведений профтехобразования;

- к значимому району (центр Яно-Колымской золоторудной провинции - пос. Усть-Омчуг). Это отдаленная территория, для закрепления на ней населения произведены затраты по модернизации районной больницы.

Анализ промежуточных результатов в 2019 году, например, по Еврейской автономной области показывает следующее (См. Таблицу 28).

Таблица 28. Объемы финансирования за счет средств ИМБТ по отдельным мероприятиям Плана СРЦЭР Еврейской автономной области [составлено автором]

(тыс. рублей)

№ п.п	Наименование мероприятия	Срок реализации	Источники и объем финансирования		
			Всего	Федеральный бюджет	Консолид. Бюджет ЕАА
1	Кап. ремонт ОГБУЗ «Детская областная больница» в г. Биробиджане	2018-2019	206 801,89	203 935,49	2 866,40
		2018	64 690,99	63 310,09	1 380,90
		2019	142 110,90	140 625,40	1 485,50

№ п.п	Наименование мероприятия	Срок реализации	Источники и объем финансирования		
			Всего	Федеральный бюджет	Консолид. Бюджет ЕАА
2	Разработка ПСД на корпус ОГБУЗ «Детская областная больница» в г. Биробиджане	2018-2019	18 000,00	17 820,00	180,00
		2018	3 600,10	3 564,10	36,00
		2019	14 399,90	14 255,90	144,00
3	Разработка ПСД на кап. ремонт ОГКУЗ «Противотуберкулезный диспансер» в г. Биробиджане	2018-2019	23 690,00	23 453,10	236,90
		2018	9 940,00	9 840,60	99,40
		2019	13 750,00	13 612,50	137,50
4	Типовой проект на строительство школы на 1275 мест в г. Биробиджане	2018	14 000,00	14 000,00	0,00
5	Привязка ПСД на строительство школы-детского сада на 130 мест в с. Радде (90/40)	2018	2 980,00	2 959,10	29,89
6	ПСД на строительство школы-детского сада на 90 мест в с. Будукан (60/30)	2018	2 980,00	2 950,20	29,80
7	ПСД на строительство корпуса на 100 мест ОГБУ «Биробиджанский психоневрологический интернат»	2018-2019	7 435,2	7 360,82	74,38

Анализ паспортов инвестиционных проектов и пояснительных записок к ним по мероприятиям Плана СРЦЭР Еврейской автономной области по состоянию на 01.01.2019 показал следующее:

По объекту под № 1 (см. Таблицу 28) стоимость инвестиционного проекта и объемы финансирования из федерального бюджета и бюджета Еврейской автономной области в ценах соответствующих лет не соответствуют утвержденному Плану СРЦЭР Еврейской автономной области.

По объекту под № 7 (См. Таблицу 28) предусмотренный в 2018 году плановый объем финансирования за счет Иного межбюджетного трансферта – 7 360,82 тыс.

рублей, фактически использовано – 3 062,8 тыс. рублей – мероприятие в 2018 году не выполнено.

Аналогичные проблемы у Правительства Еврейской автономной области возникали и при оценке итогов реализации Плана СРЦЭР за 2019 год.

Анализ исполнения Плана СРЦЭР Магаданской области также выявил ряд нарушений и недостатков (См. Таблицу 29).

Таблица 29. Объемы финансирования за счет средств ИМБТ по мероприятию Плана СРЦЭР Магаданской области [составлено автором]

(тыс. рублей)

Мероприятие	**Реализация**	**Источники и объем финансирования**		
		Всего	**Федеральный бюджет**	**Консолидированный бюджет Магаданской области**
ФОК с бассейном (г. Магадан, ул. Октябрьская)	2018 - 2020	301 032,39	296 464,7	4 567,69
	2018	65 741,82	65 000,0	741,82
	2019	63 738,59	60 000,0	3 738,59
	2020	171 551,98	171 464,7	87,28

По результатам проверки на объекте в августе 2020 г. было установлено, что стройконтроль на объекте в течение 2020 года не осуществлялся, несмотря на то, что Мэрией города Магадана был заключен муниципальный контракт с ООО «МагаданСтройЭксперт» на осуществление строительного контроля при «Строительстве объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном с ванной 25х8,5 м (г. Магадан, улица Октябрьская) на 2018-2020 годы». Цена контракта – 2 398 597, 21 руб. Срок окончания работ по контракту о стройконтроле – 25.11.2020 г. В течение 2020 г. по объекту не было составлено ни одного акта по результатам работы стройконтроля.

В План СРЦЭР Забайкальского края включены 2 мероприятия по организации водоснабжения сел: организация водоснабжения в с. Тасырхой и организация водоснабжения в с. Шара. Срок реализации мероприятия – 2019 год. Суммы по 14,97 млн. рублей на каждый объект (без софинансирования за счет бюджета региона). Отдельно следует отметить, что оба села были почти полностью

уничтожены степными пожарами в апреле 2019 года. Промышленных объектов на территории сел нет, численность населения в селе Тасырхой 34 чел., Шара - 9 чел., преимущественно пенсионеров и людей с инвалидностью. Принимая во внимания территориальную удаленность и отсутствие связи, существуют значительные риски порчи и кражи имущества. По совокупности фактов существование водозаборного узла в целях обеспечения водоснабжения выглядит нецелесообразным. В этой связи сомнительным выглядят расходы на такие центры экономического роста.

У районных администраций территорий, в которые входят эти села, несмотря на то, что скважины в 2019 году были пробурены, средства федерального бюджета были использованы полностью, по состоянию на конец 2020 года отсутствовали:

- отчет по оценке запасов воды;

- документы о вводе объектов в эксплуатацию;

- лицензии на недропользование;

- регистрация объекта водоснабжения в качестве муниципальной собственности.

При этом фактически система водоснабжения в с. Тасырхой функционировала (эксплуатировалась).

Поставленные Госпрограммой и Планами СРЦЭР задачи:

развитие социальной инфраструктуры;

рост уровня жизни;

развитие человеческого капитала, увеличение численности трудовых ресурсов;

до настоящего времени в полном объеме не достигнуты.

Не преодолена проблема сокращения населения, количество и качество предоставляемых населению ДВ услуг отличается от количества и качества услуг, предоставляемых населению центральных регионов России.

В Планах СРЦЭР не установлены критерии оценки влияния создаваемых объектов социальной инфраструктуры на развитие человеческого капитала и увеличение трудовых ресурсов. Большинство Планов СРЦЭР не ориентированы на запросы инвесторов в части обеспечения социальной инфраструктурой вновь

создаваемых рабочих мест. Критерии оценки достижения промежуточных результатов исполнения мероприятий Планов СРЦЭР не позволяют контролирующим органам прогнозировать ожидаемый эффект от их реализации.

3.1.3.Контроль за иными формами привлечения инвесторов

Как мы указывали в разделе 1.2.4. настоящего исследования, средства из бюджета на привлечение инвесторов получают организации - АНО «АПИ» и АО «ФРДВ». Кроме этого, в отношении приоритетных инвестиционных проектов, поддержанных Правительством, выделение субсидий осуществляет Министерство напрямую инвестору.

Условием выделения Министерством субсидий напрямую инвесторам является целевое использование выделенных средств, своевременное возведение объектов инфраструктуры, создаваемых на средства субсидии, сумма частных инвестиций в проект и достижение инвестором показателей результативности, к которым относятся – объем выпуска продукции и количество созданных рабочих мест. При выполнении всех условий соглашения, созданные за счет средств субсидии объекты инфраструктуры становятся собственностью инвестора. Примерами установления таких целевых показателей, являются инвестиционные проекты, реализуемые АО «Тарынская Золоторудная Компания», ООО «Агротек», ООО «Азия Лес» (См. Таблицы 30-32).

Таблица 30. КПР АО «Тарынская Золоторудная Компания» [составлено автором]

Наименование целевого показателя	**Единица измерения целевого показателя**	**Значение целевого показателя (2017 год)**
Создание мощностей по переработке руды	тыс. т в год	700
Частные инвестиции	млн руб.	8 783
Создание рабочих мест	чел.	402
Создание высокопроизводительных рабочих мест	чел.	50

Таблица 31. КПР ООО «Агротек» [составлено автором]

Наименование целевого показателя	Единица измерен.	Значение целевого показателя (2019 год)
Ввод в эксплуатацию технологического оборудования для содержания 1243 свиноматок	1	1
Создание рабочих мест	Ед.	75
Создание высокопроизводительных рабочих мест	Ед.	50
Частные инвестиции	Млрд. рублей	1,85

Таблица 32. КПР ООО «Азия Лес» [составлено автором]

Наименование целевого показателя	Единица измерения	Значение целевого показателя (2020 год)
Производство сухих пиломатериалов	Тыс. куб. м в год	200
Производство строганных пиломатериалов	Тыс. куб. м в год	100
Производство топливных гранул	Тыс. куб. м в год	84
Производство технологической щепы	Тыс. куб. м в год	290
Частные инвестиции	Млн. руб.	7 620
Создание рабочих мест	Чел.	690
Создание высокопроизводительных рабочих мест	Чел.	80

Периодичность контрольных мероприятий в отношении приоритетных инвестиционных проектов устанавливается исходя из принципов существенности (с учетом риск-менеджмента), установленных нормативов и численности Контрольной службы (См. Таблицу 33).

Таблица 33. Контрольные и мониторинговые мероприятия, осуществленные службой контроля Министерства [составлено автором]

№ п.п.	Объект контроля	Выявлены наруш. и (или) недостат.	Выявлены риски	Связь с реализацией Госпрограммы
2018 г.				
1	АО «СиГМА»	Нет	Да	Есть
2	ООО «УК «Колмар»	Нет	Нет	Есть
3	АО «Рудник им. Матросова»	Нет	Да	Есть
2019 г.				
4	ООО «Азия Лес»	Да	Да	Есть
5	АК «АЛРОСА» (ПАО)	Нет	Нет	Есть
6	АО «Ургалуголь»	Нет	Нет	Есть
2020 г.				

7	АО «Полюс Магадан»	Нет	Нет	Нет
8	ООО «Агротек»	Да	Да	Нет
9	АО «Тарынская Золоторудная Компания»	Да	Да	Нет

Результаты контрольных мероприятий показывают, что не все инвесторы добросовестно относятся к принятым обязательствам. Например:

1. При проверке АО «Тарынская Золоторудная Компания» было установлено:

Компанией представлен баланс первичной переработки руды месторождения «Дражное» нарастающим итогом по декабрь 2018 года, согласно которому масса готовой продукции (золота) фактически составила 2 892 476,4 г, что превышает запланированный показатель. Вместе с тем, аналогичный показатель 2019 года составил 1 657 251,7 г, что составляет порядка 57 % от значения предыдущего года. Таким образом нельзя однозначно утверждать, что ключевой показатель достигнут (См. Таблицу 34).

Таблица 34. Достижение КПР АО «Тарынская Золоторудная Компания» [составлено автором]

Период	**По данным отчета Инвестора**				**По данным проверки**	
	Создание мощн. по переработ. руды, тыс. тонн/год	**Частные инвестиции млн руб.**	**Создание рабочих мест чел.**	**Создание высокопроизводительных рабочих мест чел.**	**Частные инвест. млн руб.**	**Создан. Рабоч. мест чел.**
План	**700**	**8 783 000**	**402**	**50**		
2018	839	9 042 000	667	53	**5 574 637**	**667**
2019	1 402	10 698 000	840	78	**7 314 965**	733

2. Согласно плана-графика реализации проекта, ООО «Азия Лес» должно было осуществить строительство завода (См. Таблицу 35).

Таблица 35. Выдержка из плана-графика реализации проекта ООО «Азия Лес» [составлено автором]

Наименование мероприятия	**Начало**	**Окончание**
Строительство завода	24.02.2014	31.12.2020
- Линия сортировки бревен	24.02.2014	31.12.2020
- Линия лесопиления	24.02.2014	31.12.2020

- Линия сортировки сырых пиломатериалов	24.02.2014	31.12.2020
- Сушильные камеры для пиломатериалов	24.02.2014	31.12.2020
- Линии сортировки сухих пиломатериалов	24.02.2014	31.12.2020
- Линии транспортировки отходов	24.02.2014	31.12.2020
- Пеллетный цех	24.02.2014	31.12.2017
- ТЭС	24.02.2014	31.12.2020
- Цех генерации	24.02.2014	25.01.2018
- Цех строжки	24.02.2014	31.12.2020
Изготовление, поставка оборудования Цеха строжки	*24.02.2014*	*31.07.2019*

В соответствии с Инвестиционным соглашением ООО «Азия Лес» обязано возвратить в федеральный бюджет денежные средства в размере предоставленной субсидии в случае несоблюдения плана-графика.

Мероприятия плана-графика на 2017 и 2018 гг. Инвестором исполнены.

Вместе с тем, в соответствии с планом-графиком реализации проекта ООО «Азия Лес» в срок до 31.07.2019 обязано осуществить мероприятие «Изготовление, поставка оборудования» Цеха строжки. Мероприятие «Изготовление, поставка оборудования» Цеха строжки не было своевременно выполнено, что является фактом несоблюдения плана-графика реализации проекта.

Получателю субсидии - АНО «АПИ» в соответствии с соглашениями были установлены следующие показатели результативности на 2019-2020 годы (См. Таблицу 36).

Таблица 36. Плановые значения ключевых показателей АНО «АПИ» на 2019 и 2020 годах [составлено автором]

№	Наименование показателя и ед. измерения	на 2019 г.	на 2020 г.
1	Объем привлеченных частных инвестиций в млрд. руб.	1367,0	1925,0
2	Сумма привлеченных частных инвестиций, по которым подписаны юридически обязывающие документы (заявка на получение статуса резидента ТОСЭР/СПВ, иное обязывающее соглашение) млрд. руб.	150,0	150,0
3	Объем фактических осуществленных частных инвестиций на территории ДФО в рамках реализации соглашений, заключенными с участием Агентства - млрд. руб.	315,0	-
4	Количество сопровождаемых компаний - Экспортеров - единиц	20	20
5	Сумма сопровожденных экспортных сделок, млрд. руб.	18,0	29

6	Организация выставочной экспозиции в рамках Восточного Экономического Форума	1	0

По результатам анализа представленной отчетности установлено, что АНО «АПИ» представило в Министерство завышенные отчетные данные (См. Таблицу 37).

Таблица 37. Достигнутые значения КПР АНО «АПИ» в 2020 году [составлено автором]

№	Наименование показателя и ед. измерения	Плановые значения на 2020 г.	Отчет АНО «АПИ» за 9 мес. (нараст. итог/за текущ. год)	Данные по результатам проверок (нараст. итог/за текущ. год)
1	Объем привлеченных частных инвестиций, в млрд. руб.	1 925,0	2 847,419/ 674,783	2 520,483/ 347,847
2	Сумма привлеченных частных инвестиций на территорию ДФО, по которым подписаны юридически обязывающие документы (заявка на получение статуса резидента ТОСЭР/СПВ, иное обязывающее соглашение) млрд. руб.	150,0	55,37	37,711
4	Количество сопровождаемых компаний - экспортеров - единиц	20	23	23
5	Сумма сопровождаемых экспортных сделок, млрд. руб.	29,0	42,921	42,093

Выборочно для проверки работы АНО «АПИ» в 2020 году отобраны 18 самых крупных инвесторов (15,13% от всех заявленных инвестиционных проектов) с совокупным объемом инвестиций 477,478 млрд. рублей (70,73% от привлеченных инвестиций) (См. Таблицу 38).

Таблица 38. Привлеченные в 2020 году инвесторы (по отчету АНО «АПИ») [составлено автором]

№	Наименование организации	Сумма инвестиций (млрд. рублей)

1	АО "Тревожное Зарево"	9
2	"Морской терминал Коулстар"	57,8
3	ООО "Приморский УПК"	90
4	Нью Форест Про	10
5	ООО "ГТ Нижний Бестях"	3,195
6	ООО НПП "Экологические морские технологии"	8,263
7	ООО "Разрезуголь"	27,4
8	Longshang Energy Group	52,619
9	Байкалси Компани АО ГК "Море Байкал"	7,5
10	ООО "Специализированный застройщик Ренессанс Инвест"	6,201
11	ООО "ПОРТ ДАЛЬНИЙ"	17
12	ООО "Подолье XXI век"	50
13	ООО "АгроПтица"	9,5
14	ООО "РНГ"	38
15	ЗАО "Техноинвест Альянс"	31
16	ООО "Строй ДВ"	7
17	ООО "Эльгауголь"	50
18	ООО «Альтрэн»	3
Всего инвестиций		**477,478**

В рамках анализа и проверки отчетности АНО «АПИ» были установлены массовые приписки:

В соглашении о сотрудничестве от 19.05.2020, подписанном с ООО «Приморский универсально-погрузочный комплекс» (Ленинградская обл., Выборгский р-н) предметом является создание Камчатского контейнерного терминала Национальной арктической транспортной линии с капитальными затратами 90,0 млрд. рублей. Из открытых источников в Интернете установлено, что ООО «Приморский универсально-погрузочный комплекс» имеет: уставный капитал 200,0 тыс. рублей (по результатам работы за 2019 год); среднесписочную численность – 37 чел., чистые убытки – 13,0 млн. рублей (непокрытые убытки на протяжении последних 3-х лет), сумму уплаченных налогов во все уровни бюджетной системы России – 2,7 млн. рублей. Как следует из информации Министерства инвестиций, промышленности и предпринимательства Камчатского края реализация проекта создания Камчатского контейнерного терминала Национальной арктической транспортной линии не предусмотрена документами стратегического планирования Камчатского края, ООО «Приморский универсально-

погрузочный комплекс» не является резидентом ТОСЭР или СПВ, не на сопровождении у АО «Корпорация развития Камчатки».

В соглашении, подписанном 19.02.2020 с ООО «Альтрэн» содержится информация о двух инвестиционных проектах:

- строительство автономных гибридных энергосистем на объектах «РусГидро» в ДФО – в размере 1,6 млрд. руб.;

- строительство автономных гибридных энергосистем на объектах «РусГидро» на Большом Соловецком архипелаге – в размере 1,4 млрд. рублей (не относится к регионам ДФО).

Соглашение от 10.08.2020 заключенное с ЗАО «Техноинвест Альянс» на строительство ГОК на базе Зашихинского редкоземельного месторождения в составе: ГОК (территория Иркутской области), подъездной автодороги (территория Иркутской области), высоковольтной линии (территория Иркутской области), химико-металлургического завода (территория Забайкальского края) с общей суммой инвестиций 31 млрд. рублей. Из открытых источников в сети интернет установлено, что строительство ГОК ведется с 2014 года. Решение о строительстве химико-металлургического завода принято в мае 2019 года. Согласно информации, полученной от ЗАО «Техноинвест Альянс», объем инвестиций в химико-металлургический завод (территория Забайкальского края) планируется в сумме 6,1 млрд. рублей.

По состоянию на 27.11.2020 договоры с тремя инвесторами заключены не были, хотя в отчет они были включены:

- ООО «ГТ Нижний Бестях»;

- ООО НПП «Экологические морские технологии»;

- ООО «Специализированный застройщик Ренессанс Инвест».

Сумма инвестиций, заявленная по этим 3-м инвесторам – 17,659 млрд. рублей.

По соглашению, заключенному 01.06.2020 с ООО «Подолье XXI» о развитии трансграничной туристической зоны «Восточные ворота России «Забайкальск – Манчжурия» с объемом инвестиций в 50 млрд. рублей получен ответ от Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному,

пространственному планированию и развитию Забайкальского края о том, что проект не реализуется, объем инвестиций не подтвержден, сроки реализации не известны. Из открытых источников установлено, что ООО «Подолье XXI» имеет уставный капитал – 100,0 тыс. рублей. Согласно финансовой отчетности, непокрытые убытки ООО «Подолье XXI» по состоянию на 31.12.2019 – 11 млн. рублей.

При сравнении отчетов АО «КРДВ» (по резидентам ТОСЭР и СПВ) с данными о привлечении новых инвесторов АНО «АПИ» было установлено, что 25 инвесторов с общим объемом инвестиций в 142,977163 млрд. рублей с которыми в 2020 году АНО «АПИ» были заключены соглашения, уже являются резидентами в ТОСЭР или СПВ и реализуют заявленные в соглашениях с АНО «АПИ» инвестиционные проекты. Среди 25 инвесторов были отобранные для проверки (См. Таблицу 39).

Таблица 39. Инвесторы, уже являющиеся резидентами ТОСЭР И СПВ на момент заявления об их привлечении по отчету АНО «АПИ») [составлено автором]

№	Наименование организации	Сумма инвестиций (млрд. рублей)
1	АО "Тревожное Зарево"	9
2	Нью Форест Про	10
3	ООО "ПОРТ ДАЛЬНИЙ"	17
4	ООО "АгроПтица"	9,5
5	ООО "Строй ДВ"	7
6	Морской терминал Коулстар	57,8
	Всего инвестиций	**110,3**

Таким образом, отчет АНО «АПИ» по результатам привлечения инвесторов завышен на 326,936163 млрд. рублей (48,45% от суммы привлеченных инвестиций по отчетности).

3.2. Развитие методической и информационной базы ведомственного контроля за расходами бюджета

3.2.1. Методики ведомственного контроля в бюджетной сфере

Законодатель в настоящее время не дает исчерпывающего определения объектов ведомственного контроля. Исходя из этого, в научной среде нет единого подхода к вопросу определения и систематизации объектов ведомственного контроля. Автор предложил свой подход к систематизации объектов ведомственного контроля.

Как уже отмечалось автором в части 1.3. настоящего исследования, правовое регулирование обеспечения ведомственного контроля за РРГП не в полной мере решает проблемы контроля и нуждается в разработке и совершенствовании правовой базы. Существующая ситуация вытекает из правовой коллизии - в законах и постановлениях Правительства, определяющих круг полномочий ФОИВ, не установлены полномочия по утверждению правовых актов, регламентирующих исполнение этих обязанностей. С учетом требований Правил подготовки нормативных актов ФОИВ, утвержденных постановлением Правительства № 1009 [21], первым шагом на пути к решению проблем систематизации ведомственного мониторинга и контроля, является внесение изменений в законодательство, устанавливающее полномочия ФОИВ.

Полномочия по самостоятельной разработке и утверждению ФОИВ правовых актов по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля необходимо внести в:

- статьи 78, 78.1, 78.2, 79, 158 БК [8];
- статью 7 закона [15];
- статью 8 закона [16];
- в Правила [29].

В статью 160.2-1 БК в функционал внутреннего аудитора должна быть включена обязанность по оценке системы ведомственного контроля [8].

В формы Соглашений о предоставлении субсидий [37], [39] и др. должны быть включены процедуры принятия отчетности, проверки ее и возможного отклонения (возврата на доработку).

По мнению автора, требуется принятие отдельного федерального правового акта, устанавливающего порядок реализации полномочий ГРБС в части осуществления ведомственного контроля за выделяемыми бюджетными ресурсами.

Каждый ФОИВ должен получить полномочия на разработку своих ведомственных порядков осуществления ведомственного мониторинга и контроля, учитывающих отраслевую специфику, особенности подведомственной сети, структуры и количества получателей СФП. В части осуществления ГРБС (в т.ч. Министерством) ведомственного контроля в рамках проведения диссертационного исследования автором разработан проект правового акта (см.: Приложение № 3. Проект порядка осуществления … ведомственного контроля …), который может быть рекомендован к внедрению после законодательного закрепления за ГРБС (в т.ч. за Министерством) указанных выше полномочий.

Вопросы организации как самоконтроля, так и контроля по подчиненности в рамках осуществления стандартных бюджетных процедур рассматривали многие авторы: Андреев С.А., Васюнина М.Л., Горохова Д.В. и Федченко Е.А. [75], Ганиятуллина Д.Р. [74], Даниленко Н.И. [77], Евич А.И. [84], Михеев В.В. [111], Рахманова И.И. [120], Семченко А.А. [121], Солодов А.В. [125] и другие. Вместе с тем, никто из перечисленных авторов не останавливался на вопросе об отнесении процедуры осуществления ведомственного контроля к бюджетным процедурам. В другой стороны, ведомственный контроль, как и аудит должны иметь систему контроля качества, осуществляемую в порядке контроля по подчиненности.

Кроме специфических проблем в вопросах совершенствования ведомственного контроля (квалификация кадров, текучесть кадров и т.п.) выявляются и проблемы увязки этого вида контроля с другими контрольными полномочиями, в том числе предусмотренными БК. Автор предлагает полномочия по ведомственному контролю. связи с тем, что большинство этих полномочий предусмотрены БК, отнести к функциям ГРБС, которые являются процессами, регламентированными ВФК. По мнению автора, целесообразно осуществление отдельных операций по ведомственному контролю в рамках ВФК вписать в процедуры выполнения самоконтроля и контроля по подчиненности. В

Министерстве в части методических разработок автором составлена форма пошагового самоконтроля осуществления ведомственного контроля, которая приводится в Приложении 3 (см.: Приложение 3. Проект порядка осуществления … ведомственного контроля…).

В части реализации обязанностей по ВФК (организации контроля по подчиненности, как элемента ВФК) автор рекомендует внедрить элементы риск-менеджмента: систему расчета вероятности допущения ошибок сотрудниками в зависимости от их эмпирического опыта и сложности выполняемой операции. Руководитель контрольной службы должен ежемесячно или с иной установленной периодичностью контролировать исполнение самоконтроля подчиненными и, основываясь на этом, оценивать соблюдение сотрудниками контрольной службы регламентных процедур.

До момента реализации перечисленных выше законодательных инициатив, предлагаемых автором, возможно применить разработку, внедренную автором в Министерстве: принять правовой акт, не относящийся к нормативным, а, следовательно, не нуждающийся в регистрации в Минюсте России – определить реперные точки в рамках регламентации реализации полномочий (см.: Приложение № 4. Порядок осуществления контроля…).

3.2.2. Рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля реализации инвестиционных проектов

Значительная часть расходов, производимых субъектами ДФО, АО «КРДВ» и инвесторами в рамках реализации приоритетных инвестиционных проектов – это расходы на строительно-монтажные работы и на технологическое присоединение. Об особенностях организации строительного контроля писали Магомедов А.Д., Мирзоева А.Р. и Гунашев А.Н. [104], Фомин Н.И., Бернгардт К.В. и Пекарь Г.С. [117] и другие исследователи. Автору известны современные разработки саморегулируемых организаций по подходам к организации мониторинга и контроля в строительстве [55].

Кроме того, в статье 27 закона [15] определены особенности проведения

экологической экспертизы проектной документации инфраструктуры ТОСЭР. Требования об обязательности экологической экспертизы содержатся также и в статьях 49. 51 Градостроительного кодекса [10]. Вместе с тем, в правовых актах Министерства не содержится требований о наличии таких документов. Как серьезную проблему автор отмечает, что ни в Федеральном законе, устанавливающем порядок регистрации юридических лиц, ни в иных правовых актах, не установлена связь факта представления документов на государственную регистрацию, осуществляемую уполномоченным органом государственной власти, с прохождением государственной экологической экспертизы. По мнению автора, именно отсутствие в составе представляемых на государственную регистрацию пакета документов сведений о прохождении государственной экологической экспертизы, создало ситуацию, когда значительная часть новых производств, избегает этой обязанности.

Таким образом, императивные требования Федерального закона «Об экологической экспертизе» [2] в части:

- обязательности государственной экологической экспертизы до принятия решения о реализации объекта (строительства, создания чего-то нового: от детской площадки, до завода по переработки мусора, и др.);

- презумпции потенциальной экологической опасности для любой намечаемой хозяйственной и иной деятельности

не имеют механизма реализации.

Целью проведения экологической экспертизы является предотвращение потенциально возможного загрязнения окружающей среды создаваемым производством.

В рамках регламентации деятельности контрольной службы Министерства по мониторингу и контролю за производством строительных работ на основе анализа действующих нормативных документов с учетом особенностей правовых актов автором был разработан Порядок осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов (См.: Приложение № 5. Порядок осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов …) с методическими

материалами, регламентирующими последовательность (алгоритмы) осуществления мониторинговых и контрольных действий сотрудниками Министерства.

Следует отметить, что регламент последовательности проведения мониторинговых процедур полностью подходит для осуществления контрольных мероприятий.

3.2.3. Ведомственный классификатор нарушений

В бюджетном секторе экономики, как уже отмечал автор, наиболее нормативно и методически обеспеченными являются внешний ГФК, реализуемый Счетной палатой РФ и внутренний ГФК, осуществляемый Федеральным казначейством.

Счетная палата РФ и Федеральное казначейство разработали и постоянно обновляют Классификаторы выявляемых ими нарушений:

«Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» [52];

«Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» [53].

Вместе с тем, особенности ведомственного контроля не полностью учтены нормативных документах, в том числе в указанных выше. Поэтому в ФОИВ и иных организациях, имеющих свою отраслевую или иную специфику в объектах и предмете контроля, разрабатываются свои отраслевые классификаторы.

Например, как пишут исследователи Бондарчук Д.В. и Коробко О.А. [65], Бондарчук Д.В. и Володина А.И. [66], в Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации такой классификатор разработан ФГБНУ «Аналитический центр». Ранее, как указывают перечисленные выше авторы, в Минобрнауки России применялся классификатор, разработанный под руководством Денисовой Л.А., Юсуфова А.М. и Яковлева Э.Н. [79]. Как упоминают исследователи Иванов О.Б. и Лаврова Т.В. [89], ведомственный классификатор выявляемых нарушений имеет ОАО «Российские железные дороги».

С учетом особенностей хозяйственной деятельности объектов контроля Министерства автором разработан и внедрен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе ВФА в Министерстве (см. Приложение № 6. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе ведомственного контроля …) (См. Таблицу 40).

Таблица 40. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе ведомственного контроля ….. [фрагмент, составлено автором]

	Вид нарушения/нарушение	**Правовые основания квалификации нарушения**
1	***2***	***3***
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов		
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов		
	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
3. Нарушения в сфере закупок		
4. Нарушения в сфере строительства		
5. Нарушения в сфере трудового законодательства		
6. Иные нарушения		

3.2.4. Многофакторная система показателей результативности службы контроля

В Министерстве в настоящее время отсутствует утвержденная и используемая система оценки эффективности ведомственного мониторинга и контроля. Формализованную сравнительную оценку сотрудников контрольной службы в Министерстве также не производят. Данное обстоятельство, по мнению автора, снижает личную заинтересованность сотрудников в достижении высоких результатов в работе. Такая формализованная система оценки необходима также для проведения сравнительного анализа результативности между несколькими ФОИВ.

Единые методологические подходы к разработке показателей оценки эффективности ведомственного мониторинга и контроля в целом, в России, настоящее время отсутствуют.

М.В. Васильева указывала в своем исследовании, что достоверная оценка эффективности ГФК затруднительна из-за множественности параметров и наличия многокомпонентности в показателях контрольной работы [71, с.12]. Часть проблем, связанных с отсутствием разработанной методической базы ведомственного контроля, заключается в большом различии полномочий и функций субъектов контроля, различиях видов деятельности объектов и большом спектре предметов контроля. Другая часть вытекает из проблемы, описанной автором в разделе 3.2.1. настоящей работы: отсутствие у ФОИВ права разрабатывать регламентные и методические документы по ведомственному контролю порождает дополнительную сложность в вопросах оценки результатов этой работы. В связи с этим в настоящее время нет единых показателей оценки эффективности работы органов ведомственного контроля.

На уровне правовых актов ФОИВ действующая методика автору известна исключительно в отношении оценки эффективности ВФК и ВФА (письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284).

Вместе с тем, как мы уже писали выше, финансовый контроль за РРГП в рамках системы программно-целевого подхода к планированию, расходованию и управлению бюджетом имеет свои особенности, существенно отличающиеся от формальных схем реализации ВФК и ВФА, которые накладываются на особенности осуществления такого контроля отдельными ведомствами (ФОИВ).

Автор полагает, что при оценке ведомственного контроля невозможно отделять эффективность мониторинговых и контрольных мероприятий от эффективности РРГП. Следовательно, напрашивается вывод о том, что целесообразно определить алгоритм повышения эффективности РРГП от эффективности ведомственных контрольных мероприятий.

Общий результат контроля, как управленческой функции, мы предлагаем оценивать как соотношение объема усилий и средств, затраченных для достижение положительного результата. Хотя шкала оценки в данном случае должна быть не одномерной. Мы также можем оценивать эффективность работы службы ведомственного контроля с точки зрения того, что проведенные после мероприятий

ведомственного контроля контрольные мероприятия органами ГМФК или органами Прокуратуры не выявили существенных нарушений.

Ряд авторов, работающих над данной проблематикой: Артюшин И.Ю. [61], Минаева Е.А. [136], Уланова Н.К. и Черенков А.Ю. [129] выделяют 5 основных критериев оценки эффективности контроля в бюджетной сфере:

- результативность;
- действенность;
- экономичность;
- интенсивность;
- динамичность.

Автор солидарен с выделением указанных критериев. Вместе с тем, полагает, что в зависимости от значимости и от того, насколько орган контроля может оказывать (или не способен оказывать) влияние на результат, возможно ввести весовую оценку критериев. Например, орган контроля не имеет влияния на такой показатель, как «Сумма возвращенных средств». Такие показатели следует оценивать, например, с коэффициентом 0,25%.

В понятие эффективности могут входить составляющие - промежуточная (текущая) эффективность и конечная эффективность. В это понятие автор вкладывает исполнение документов, которые контрольная служба направляет объекту контроля после подписания акта проверки: представлений, предписаний, требований и ПМУНН. Текущую эффективность мы предлагаем рассчитывать как соотношение количества исполненных требований, предписаний, представлений и ПМУНН (по мнению авторов (Артюшин И.Ю. [61], Уланова Н.К. и Черенков А.Ю. [129]) – как экономических, которые возможно рассчитать в денежном эквиваленте, так и неэкономических (не имеющих денежного выражения) и затрат на содержание органов контроля. В случае, если мы учитываем при расчете устранение неэкономических нарушений, мы можем определить также их весовые показатели.

При условии стабильности и регулярности как состава контрольной службы, так и контрольных мероприятий, эффективная работа органа контроля должна вести к сокращению количества повторяемых типичных нарушений. В этих целях

целесообразно вести регулярную работу по мониторингу выявленных нарушений, систематизировать их по видам с указанием причин возникновения и принимать меры к не повторению совершения подобных нарушений в будущем не только проверенным объектом контроля, но и всеми подконтрольными организациями. Для этого в контрольной службе должны разрабатываться и обновляться Классификаторы нарушений. Разработанные Классификаторы нарушений должны быть доступны не только для подведомственных организаций, но и для всех подконтрольных объектов.

Автор не претендует на однозначность представленных выводов. Мнение автора не является бесспорным. Некоторые авторитетные ученые придерживаются иного мнения по показателям эффективности. Так, например, Минаева Е.А. [136, с. 95] предлагает применять не весовой (сравнительный), а абсолютный показатель при оценке исполнения рекомендаций, представлений, вынесенных по результатам контрольного мероприятия. Аналогичных взглядов придерживаются Артюшин И.Ю. [61], Уланова Н.К. и Черенков А.Ю. [129] и некоторые другие исследователи.

Автор, отстаивая свою позицию подчеркивает, что упомянутые выше исследователи все же рассматривали данную проблему с точки зрения внешнего контроля. А задачи ведомственного контроля, так же, как и ВФК, прежде всего, предупредить правонарушение и не допустить нанесения ущерба бюджету.

Некоторые исследователи (Артюшин И.Ю. [61] и др.) полагают, что основным КПР службы контроля является сумма возвращенных средств и необходимо устанавливать план по возвращению в бюджет денежных средств и по количеству выявленных в ходе проверки нарушений. Мы полагаем, что данный подход неверен. Он создает нездоровую конкуренцию внутри коллектива контрольного органа, так как опытные специалисты могут, исходя из показателей существенности, заранее определить у каких объектов контроля может быть выявлено больше нарушений. В этом случае внутри контрольной службы будет идти борьба за право проводить проверку в таких организациях. Кроме того, ситуация проведения регулярных контрольных и мониторинговых мероприятий, консультаций и семинаров с объектами контроля, должна привести к тому, что такие показатели, как оспоренные

выводы и рекомендации, сделанные в рамках контрольных мероприятий; количество и сумма выявленных нарушений; сумма возвращенных средств, использованных не по назначению; количество и процент объектов контроля, у которых при проведении проверок органами ГФК выявлены нарушения, не отраженные в актах ведомственного финансового контроля, - будут стремиться к нулю.

Следовательно, эти показатели при номинальном снижении, следует оценивать с повышающим коэффициентом (до уровня начального показателя).

И только такой показатель, как процент выполненных рекомендаций, представлений и предписаний по исполнению ПМУНН будет постепенно увеличиваться и может достигнуть 100%. Практика показывает, что ряд мероприятий, включаемых в ПМУНН, не могут исполняться и (или) не исполняются.

Некоторые исследователи, занимающиеся данной проблемой, в своих работах предлагают основным (а, иногда, и единственным) показателем эффективности определить сумму возвращенных в бюджет средств. Из этого вытекает, что целесообразно устанавливать плановые значения показателей по возвращаемым средствам, а, значит, и по выявляемым нарушениям. Такая оценка, по нашему мнению, может быть применима в отношении правоохранительных органов, органов прокуратуры или налоговых органов. Цель ведомственного контроля, скорее, в предотвращении возможных противоправных или неэффективных действий. Кроме того, в отличие от перечисленных выше органов (правоохранительных, прокуратуры, налоговой службы и т.п.) ведомственный контроль имеет ограниченный круг подпадающих под его действие объектов контроля. И, как мы уже писали выше, стабильная работа контрольной службы, связанная в том числе с оказанием методологической помощи объектам контроля, работа по выявлению нарушений у одних и тех же получателей бюджетных средств, приведет к ситуации, когда такие показатели, как процент оспоренных выводов и рекомендаций, количество и сумма выявленных нарушений, сумма возвращенных средств, процент объектов контроля, у которых иными органами контроля выявлены

нарушения, - будут сокращаться и стремиться к нулю. Мы считаем, что только показатель - процент исполненных рекомендаций, представлений и предписаний по устранению выявленных нарушений имеет шанс увеличиваться, пока не будет равен 100%. Но это ситуация идеальная. На практике, далеко не все выявленные нарушения возможно устранить, а, в силу субъективных причин, часть из нарушений, которые устранить возможно. Все равно не устраняются.

Кроме того, ведомственный контроль реализуется, как правило, через систему так называемого последующего контроля. В ситуации, когда контрольное мероприятие проводится через несколько лет после совершения факта хозяйственной деятельности, когда расходные операции проведены, иногда должностные лица, ответственные за эти операции сменились, возврат средств затруднителен. Установленный правилами предоставления субсидий порядок возврата средств также не способствует оптимизации процедуры возмещения ущерба. Как правило, при выявленном нарушении изначально предоставляется срок для устранения. При этом, орган ведомственного контроля не наделен полномочиями выставлять требования, представления и предписания. Таким образом, соблюдение порядка взыскания не относится к зоне ответственности системы ведомственного контроля. Например, Например, в Министерстве в 2020 году была проведена проверка ООО «Азия Лес» на предмет исполнения инвестиционного соглашения и соглашения о субсидии. Особенностью выделения субсидии в этом случае является то, что процесс ее выделения делится на несколько этапов:

а) На первом этапе инвестиционный проект рассматривает правительственная комиссия на предмет включения в состав приоритетных инвестиционных проектов, поддерживаемых Правительством. Результатом первого этапа является включение проекта в состав приоритетных. Данное решение оформляется распоряжением Правительства.

б) На втором этапе с инвесторами поддержанных Правительством приоритетных проектов, Министерство заключает соглашения о реализации инвестиционных проектов. Обязательным приложением к такому соглашению

является график реализации проекта и КПР, в которые обязательно входят: количество созданных рабочих мест, сумма реально привлеченных частных инвестиций, внесенных в инвестиционный проект, перечень объектов, создаваемых в рамках проекта.

в) На третьем этапе с некоторыми инвесторами, по которым Правительство установило предельную сумму государственной поддержки проекта, заключается соглашение о предоставлении субсидии на строительство объектов инфраструктуры. Приложением к такому соглашению является график создания как объектов инфраструктуры, создаваемых за счет средств бюджета, так и всех объектов инвестиционного проекта.

Причинами возврата субсидии могут быть:

- неисполнение графика реализации инвестиционного соглашения, или сроков создания объектов инфраструктуры, которые создаются за счет полученной субсидии;

- нарушение инвестиционного соглашения в части достижения КПР.

Во время проведения контрольного мероприятия в отношении ООО «Азия Лес» проверяющими было установлено, что субсидия получена и потрачена на те цели, на которые она была выделена, объекты инфраструктуры созданы в срок. Но нарушены сроки реализации инвестиционного проекта. ООО «Азия Лес» занимается лесозаготовкой и переработкой древесины. Инвестиционный проект реализуется на северо-востоке Хабаровского края, до ближайшего крупного города – Комсомольска-на-Амуре, около 200 км. При ликвидации проекта найти покупателя на такой бизнес, особенно не имеющий полного цикла переработки, сложно. В таких случаях реализовать активы ООО «Азия Лес» затруднительно. В подобных случаях неправильно ставить службе контроля такой показатель, как сумма возвращенных средств бюджета. Это связано и с тем, что решение об изъятии субсидии принимает не орган ведомственного контроля, полномочия по реализации имущества, созданного на средства субсидии, также в сферу компетенции контрольного органа не входит.

Разрабатывая систему оценки результатов работы службы контроля, у ряда исследователей (у Минаевой Е.А. [136, с. 102-103] и др.) часто встречается количественный критерий, отражающий число должностных лиц, привлеченных к ответственности. Мы полагаем, что данный критерий не всегда может быть объективным. В стабильно существующей контрольной среде такой показатель, как и многие другие, при снижении числа правонарушений будет стремиться к нулю. По мнению автора, более обоснованным было бы введение такого показателя как процент должностных лиц, ответственных за выявленные нарушения, привлеченных к ответственности. Вместе с тем, автор подчеркивает, что в системе ведомственного контроля орган выявивший нарушение и орган, который привлек к ответственности – это принципиально разные органы. В большинстве случаев, это не входящий в структуру ФОИВ самостоятельный орган. Исходя из этого такие показатели, на которые орган ведомственного контроля не имеет непосредственного влияния, следует оценивать с применением понижающего коэффициента (он должен иметь иное весовое значение).

В критерий результативности, например, могут входить показатели, учитывающие и количество и суммовые (денежные) показатели выявляемых нарушений.

Такой критерий, как действенность контроля, позволяет оценивать степень влияния контроля на систему и качество управления. Среди важнейших показателей этого критерия, автор выделяет долю устраненных нарушений в общем объеме выявленных, долю возвращенных финансовых ресурсов в общей сумме выявленных стоимостных нарушений.

Критерии экономичности – это показатели, характеризующие целесообразность работы системы ведомственного контроля, так как они дают возможность оценить соотношение произведенных на контроль затрат и сумму нарушений, недостатков и рисков. Экономический эффект от проведения контрольного мероприятия должен превышать затраты на его проведение. И, опять же, автор придерживается позиции, что взысканная (взыскиваемая) сумма не может быть главным критерием в экономичности.

Под критерием интенсивности мы предлагаем признавать объем выполненных операций (проведенных контрольных мероприятий) за определенный отрезок времени (при наличии плановых показателей). Таким образом, работа над ростом интенсивности работы сотрудника контрольной службы приобретает особенно важный характер. Уровень профессионализма работника может подтверждаться процентом оспоренных выводов и рекомендаций, сделанных им в рамках контрольных мероприятий.

При оценке эффективности работника можно выделить такие показатели эффективности, как:

1. Объем обработки проверяемых первичных документов на единицу времени;

2. Процент оспоренных выводов и рекомендаций;

3. Процент невыявленных нарушений, которые впоследствии были выявлены органами ГФК.

Ведомственный контроль включает в себя, по мнению автора, мониторинговые и собственно контрольные мероприятия. Проводимые мероприятия должны создавать условия для обоснованного принятия и выполнения управленческих решений, направленных на минимизацию возможных потерь. Следовательно, одним из показателей эффективности контрольных мероприятий по достижению КПР является снижение рисков неисполнения ГП.

Исходя из этих особенностей, автор предлагает при оценке эффективности и результативности ведомственного контроля использовать следующие показатели:

1. Процент отмененных в результате оспаривания выводов и рекомендаций, сделанных в рамках контрольных мероприятий;

2. Процент исполненных рекомендаций, представлений и предписаний по устранению выявленных нарушений;

3. Сумма возвращенных средств бюджета;

4. Процент невыявленных нарушений, которые впоследствии были выявлены органами ГФК;

5. Уровень достижения ключевых показателей результативности целевых (государственных) программ.

Автор предлагает многофакторную интегрированную систему оценки, решающую вопросы оценки эффективности службы контроля (См. Таблицу 41) (См.: Приложение 7. Методические рекомендации по оценке результатов работы службы контроля):

Таблица 41. Показатели эффективности ведомственного финансового контроля [фрагмент, составлено автором]

Критерий	**Показатель**	**Способ расчета**
результа-тивность	Выявленный объем нарушений, ед.	
	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля	Ко=ОА/СН ОА – оспоренные выводы, признанные субъектом контроля СН – количество выявленных нарушений (стоимостных и не имеющих стоимостное исчисление) в ед.
действенность		
экономичность		
динамичность		
интенсивность		

Автор также полагает, что данная модель может быть применена для сравнительной ретроспективной оценки результативности службы за определенный период времени, а также для сравнительной оценки результативности аналогичных контрольных органов в разных ФОИВ. Она также может быть основой для проведения оценки вклада каждого сотрудника в результативность органа контроля (См. Таблицы 42 и 43).

Таблица 42. Сравнительная оценка эффективности службы контроля [составлено автором]

№	**Показатели**	**Год 1**	**Год 2**	**Год 3**	**Год 4**

п.п.		Результат	%	Результат	% к предыдущему году	Результат	%% к предыдущему году и 1 году	Результат	%% к предыдущему году и к 1 году
1.	Результативность								
1.1.	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля								
1.2.	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля								
1.3.	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств								
1.4.	……..								
2.	Действенность								
	……..								
	ИТОГ								

Таблица 43. Рейтинговая оценка сотрудников службы контроля [составлено автором]

№ п.п.	Показатели	Сотрудник 1	Сотрудник 2	Сотрудник 3	В целом по службе контроля
1.	Результативность				
1.1.	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля				
1.2.	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля				
1.3.	Коэффициент отношения суммы				

	установленных нарушений к объему проверенных средств				
1.4.	……..				
2.	Действенность				
	……..				
	ИТОГ	3	1	2	

Можно ли считать предлагаемую автором модель оценки службы контроля как прообраз сбалансированной системы показателей (далее - ССП)? С точки зрения классической модели, разработанной в 90-х годах профессором Робертом Капланом (Robert Kaplan) и американским консультантом Дэвидом Нортоном (David Norton), наверное, нет. Ведь мы не предлагаем систему увеличения прибыли и реализации. Вместе с тем, следует учитывать особенности применения ССП в государственном (общественном) секторе экономики. Ряд таких особенностей были отмечены в работе Пола Нивена (Paul R. Niven) [116].

В России ряд авторов уже работали над созданием сбалансированной системы показателей для государственного (бюджетного, общественного) сектора. В частности, общие вопросы построения ССП были затронуты в работе Комлева М.Х. [98], модель ССП для библиотек разработана Дрешер Ю.Н. и Косолаповой Е.А. [82].

С точки зрения преломления классической системы ССП и адаптации ее к некоммерческому сектору экономики в рамках контроля и оценки реализации государственных программ мы имеем элементы, составляющие основу ССП:

1. Перспективы.
2. Стратегические цели.
3. КПР и их количественные значения.
4. Связь стратегических целей в единую цепочку.
5. Стратегические инициативы — проекты, способствующие достижению стратегических целей.

Таким образом, автор полагает, что предложенная им многофакторная система оценки эффективности и результативности работы службы ведомственного контроля в бюджетной сфере дает менеджменту возможность объективно оценить

результативность работы системы ведомственного контроля с учетом особенностей бюджетной системы и может быть трансформирована в ССП.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Автором рассмотрены вопросы повышения результативности управления в бюджетном секторе экономики через призму ведомственного бюджетного контроля.

Ведомственный контроль является составной частью системы финансового менеджмента, системы управления расходами бюджета, обеспечивающими успешное управление финансовыми потоками в рамках программно-целевого формирования и исполнения бюджета. Главными задачами ведомственного контроля в системе управления являются:

получение оперативной информации о расходах на предмет их законности, целесообразности, целевого и эффективного характера,

оперативное обеспечение надежной достоверной информацией менеджмента для принятия своевременных решений.

Совершенствование системы финансового менеджмента – системы управления государственными (общественными) финансами взаимозависимо от совершенствования системы ведомственного контроля. Переход на систему формирования бюджета по программно-целевому принципу поставил перед менеджментом задачу осуществления системного контроля за достижением показателей результативности госпрограмм, а, впоследствии, и национальных проектов. А особенности порядка формирования, исполнения и отчетов об исполнении госпрограмм привели к появлению особенностей осуществления процедур мониторинга и контроля.

В работе решен вопрос об определении места ведомственного контроля в системе контроля в бюджетном секторе экономики. Новыми являются следующие результаты исследования:

Определены особенности ведомственного контроля за расходами на реализацию госпрограмм.

Автором предложена новая система классификации объектов ведомственного контроля (автор предложил получателей субсидий, иных в том числе нефинансовых форм поддержки за счет бюджета в части их контроля органом власти,

предоставившим им средства (преференции) отнести к объектам ведомственного контроля.

В целом, в результате проведенного исследования, выделены следующие особенности и задачи ведомственного контроля за РРГП:

- вектор контроля смещается с контроля за расходами на контроль за результатами, составной частью контроля при этом становится контроль за социальной эффективностью расходования бюджетных средств;

- ведомственный контроль требует разработки и внедрения методов, связанных с оценкой эффективности РРГП и возможностей оценки достижения промежуточных и стратегических задач ГП.

Ведомственный контроль за исполнением ГП, а, следовательно, и за исполнением бюджета, сформированного по программному принципу, должен осуществляться с момента формирования проекта ГП, т.к. неверно сформулированные цели, задачи и мероприятия могут привести к ситуации недостижения стратегических целей и задач, КПР.

Теоретическая значимость работы в том, что автор развивает понятие ведомственного контроля за РРГП, рассматривая контроль как составную часть управления бюджетными ресурсами.

Практическая значимость труда заключается в разработке автором рекомендаций и предложений по внесению изменений в федеральные нормативные правовые акты, в ведомственные акты и формы учета для ведомств, методические рекомендации, направленные на повышение результативности реализации контрольных функций (полномочий) и, в целом, государственных программ.

В работе исследована система ведомственного контроля ФОИВ и проблемы, связанные с законодательным регулированием процесса исполнения полномочий, исследованы специфические объекты контроля и особенности осуществления контроля в отношении различных объектов, особенности осуществления контроля на различных этапах (от формирования проекта до завершения реализации) целевых программ.

Проведенная автором работа позволяет сделать вывод о том, что, несмотря на реализацию бюджетной реформы, в России существуют проблемы и недостатки в части нормативного, методологического, методического и иного обеспечения ведомственного контроля, которые снижают качество как самого контроля, так и управленческих решений, принимаемых на основании результатов такого контроля. Результаты анализа показывают низкое качество правового обеспечения ведомственного контроля.

Научная новизна работы заключается в разработанной модели развития ведомственного контроля, в частности, в решении институциональных проблем развития экономики, в разработке нормативно-правовой, регламентной и методической базы в исследуемой области. Автором:

- уточнены и усовершенствованы методологические подходы к оценке ведомственного контроля за РРГП. Это создает основу для повышения эффективности ведомственного контроля.

- определены направления развития ведомственного контроля за РРГП. Разработаны модельные нормативные акты по организации и функционированию системы ведомственного контроля;

- разработана система внутреннего финансового контроля качества за исполнением функции по осуществлению ведомственного бюджетного контроля;

- определены направления развития ведомственного контроля за РРГП. Разработаны модельные нормативные акты по организации и функционированию системы ведомственного контроля;

- разработан классификатор нарушений, выявляемых в рамках осуществления ведомственного бюджетного контроля в конкретном ФОИВ;

- разработаны методики ведомственного бюджетного контроля и мониторинга при реализации государственных программ.

Автором предложены:

- проекты изменений, необходимых к внесению в федеральные нормативные правовые акты;

- методические рекомендации по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля достижения ключевых показателей РРГП (Приложение № 2);

- проект порядка осуществления Министерством ведомственного контроля за ФХД подведомственных организаций, а также получателей субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (Приложение № 3);

- порядок осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов, которым в рамках РРГП предоставляются субсидии (Приложение № 5);

- классификатор нарушений, выявляемых в ходе ведомственного контроля и ВФА в Министерстве (Приложение № 6);

- методические рекомендации по оценке результатов работы службы контроля с многофакторная система показателей оценки результативности ведомственного контроля (Приложение № 7).

Автор полагает, что ведомственный контроль является неотъемлемой частью эффективной системы менеджмента в бюджетной сфере. Вместе с тем, проблема совершенствования ведомственного контроля недостаточно изучена и нуждается в более тщательном и всестороннем изучении. Исходя из изложенного, автор считает, что рассмотренные им направления совершенствования и развития ведомственного контроля будут способствовать повышению эффективности как самого контроля, так и финансового менеджмента в целом.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

АК «АЛРОСА» (ПАО) – акционерная компания «АЛРОСА» (публичное акционерное общество)

АНО «АРЧК ДВ» - автономная некоммерческая организация «Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке и в Арктике»

АНО «АПИ» - автономная некоммерческая организация «Агентство по привлечению инвестиций и поддержке экспорта»

АНО ВО – автономная некоммерческая организация высшего образования

АО «КРДВ», Корпорация - акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики»

АО «ФРДВ» - акционерное общество «Фонд развития Дальнего Востока и Арктики»

БК – Бюджетный кодекс Российской Федерации

ВНП – валовый национальный продукт

ВРП – валовый региональный продукт

ВФА – внутренний финансовый аудит

ВФК – внутренний финансовый контроль

ГМФК – государственный (муниципальный) финансовый контроль

ГОК – горно-обогатительный комбинат

Госпрограмма - государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа»

ГП – государственные программы Российской Федерации, федеральные целевые программы, ведомственные целевые программы

ГРБС - главный распорядитель бюджетных средств

ГЧП - государственно-частное партнерство

ГФК - государственный финансовый контроль

ДВ – Дальний Восток

ДФО – Дальневосточный федеральный округ

ЗАО – закрытое акционерное общество

ИМБТ - иные межбюджетные трансферты

Институты – Институты развития: АО «КРДВ», АНО «АПИ», АНО «АРЧК», АО «ФРДВ»

Контроль за СУЦППС – контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий

Контрольная служба (служба контроля) – отдел контроля и курирующий его заместитель директора департамента

КПР - ключевые показатели результативности

Министерство – Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

Минфин – Министерство финансов Российской Федерации

НПА – нормативные правовые акты

ОБАС - обоснования бюджетных ассигнований

ОГБУЗ – областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения

План СРЦЭР - План социального развития центров экономического роста

Правительство – Правительство Российской Федерации

ПМУНН – план мероприятий по устранению нарушений и недостатков

ПСД – проектно-сметная документация

Росимущество - Федеральное агентство по управлению государственным имуществом

РРГП – расходы на реализацию государственных программ

СМП – Северный морской путь

СНГ – Содружество независимых государств

СПВ – Свободный порт Владивосток

ССП – сбалансированная система показателей

Субъекты ДФО – субъекты Российской Федерации, расположенные в Дальневосточном федеральном округе

СФП – средства субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм финансовой поддержки из федерального бюджета

Счетная палата РФ - Счетная палата Российской Федерации

ТОСЭР - территории опережающего социально-экономического развития

ФАУ «ДальНИИ рынка» - Федеральное автономное учреждение «Дальневосточный научно-исследовательский институт рынка»

ФАНУ «Востокгосплан» - Федеральное автономное научное учреждение «Востокгосплан»

ФГУП «ИВЦ «Инфосервис» - Федеральное государственное унитарное предприятие «Информационно-вычислительный центр «Инфосервис»

ФКУ «Объект № 5066» - федеральное казенное учреждение «Объект № 5066»

ФОИВ - федеральные органы исполнительной власти

ФОК – физкультурно-оздоровительный комплекс

ЭЭ – экологическая экспертиза

INTOSAI - Международная организация высших органов финансового контроля (International Organization of Supreme Audit Institutions)

IPSAS - Международные стандарты финансовой отчетности в общественном (государственном) секторе (The International Public Sector Accounting Standards)

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные и ненормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации.
2. Федеральный закон Российской Федерации от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе».
3. Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
4. Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
5. Федеральный закон Российской Федерации от 15.08.1996 № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (не действует).
6. Федеральный закон Российской Федерации от 25.09.1997 № 126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» (не действует).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
10. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ.
11. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
12. Федеральный закон Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
13. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

14. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

15. Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

16. Федеральный закон Российской Федерации от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток».

17. Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

18. Указ Президента Российской Федерации от 21.05.2012 № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти».

19. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

20. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах».

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.08.1997 № 1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации».

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 308 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа».

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.10.2014 № 1055 «Об утверждении методики отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона».

27. Постановление Правительства Российской Федерации от 09.07.2015 № 693 «О Порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона».

28. Постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183 «Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа».

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 903 «Об утверждении Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации, внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской

Федерации и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

31. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

32. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

33. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.03.2015 № 484-р <Об утверждении перечня инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территории Дальнего Востока>.

34. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 № 1339-р <О направлении бюджетных ассигнований предусмотренные Минвостокразвития России на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона>.

35. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

36. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

37. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2017 № 121н «Об утверждении Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении

из федерального бюджета субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением».

38. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.05.2018 № 113н «Об утверждении Стандарта осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, и (или) их использования».

39. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 118н «Об утверждении Типовой формы договора (соглашения) о предоставлении субсидии из федерального бюджета юридическому лицу, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Российской Федерации, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанного юридического лица, и (или) на приобретение им объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала такого юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации».

40. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 23.04.2020 № 105 «Об утверждении Разъяснений о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

41. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 04.03.2016 № 44 «Об утверждении Регламента взаимодействия структурных подразделений Министерства Российской федерации по развитию Дальнего Востока при предоставлении целевых средств федерального бюджета» (в ред. приказа Минвостокразвития России от 16.11.2016 № 285).

42. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 23.08.2017 № 248 «Об утверждении Регламента осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в отношении подведомственных организаций Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока».

43. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 30.10.2017 № 319 «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов, которым предоставляется субсидия на строительство и (или) реконструкцию объектов внешней инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и (или) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям».

44. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 18.02.2019 № 24 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за выполнением резидентами территорий опережающего социально-экономического развития соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития».

45. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 25.04.2019 № 71 «О порядке осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока мониторинга реализации прошедших отбор инвестиционных проектов».

46. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 10.02.2020 № 16 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета».

47. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 19.03.2020 № 41 «Об утверждении Положения о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита Минвостокразвития России».

48. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 28.09.2020 № 143 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики внутреннего финансового контроля».

49. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 17.12.2020 № 210 «Об утверждении Положения о Департаменте строительства Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики».

50. Протокол совещания от 21.03.2019 № КЦ-11/36 под председательством советника Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики К.А. Цыганова «О разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России (Департамент правового обеспечения и контроля) при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых на создание объектов инфраструктуры ТОР».

51. Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации».

52. «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

53. «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере», утвержденный руководителем Федерального казначейства 19.12.2017.

54. Модельный закон «О государственном финансовом контроле» принят на 24-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ (постановление от 04.12.2004 № 24-11).

55. Стандарт организации. СТО 62724300.102-2019. Строительный контроль: общие требования. – утвержден решением Совета Союза «Энергострой» (протокол от 31.10.2019 № 206).

Книги, сборники, монографии, периодические издания

56. Авдеева И.Л., Головина Т.А., Беликова Ю.В. Управление процессами функционирования территорий опережающего развития как фактор обеспечения устойчивости региональных экономических систем. // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2017. - № 6, т. 10. – с. 84-95. DOI: 10.18721/JE.10608

57. Адушев М.Н. Влияние создания территорий опережающего развития на социально-экономическую ситуацию на Дальнем Востоке Российской Федерации. // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 7. – с. 44-50.

58. Ажлуни А.М., Шурыгина О.Л. Национальные проекты России и их реализация. // Вестник аграрной науки. – 2019. - № 6 (81). – с. 72-76.

59. Андреева О.В., Капцова В.С., Ткач Е.В. Особенности программно-целевого бюджетирования в разрезе национальных проектов и государственных программ. // Фундаментальные исследования. – 2020. - № 7. – с. 7-11.

60. Артемьева С.С., Буянова Е.А. Программно-целевое бюджетирование в субъектах Российской Федерации. // Вектор экономики. – 2020. - № 3. – с. 31.

61. Артюшин И.Ю. Критерии и показатели эффективности ведомственного финансового контроля силовых структур. // Сибирская финансовая школа. – 2014. - № 2. – с. 121-127.

62. Бадылевич Р.В., Вербиненко Е.А. Подходы к построению системы финансового регулирования регионов Севера на основе оценки финансового потенциала. – Апатиты: Изд. КНЦ РАН, 2019. – 144 с.

63. Баева Е.А., Турбина Н.М., Черемисова Т.Н. К вопросу стандартизации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. // Евразийский юридический журнал. – 2020. – № 9 (148). – с. 433-434.

64. Балтина А.М. Сбалансированная система показателей как инструмент результативного бюджетирования. // Вестник ОГУ. – 2010. - № 13 (119). – с. 116 – 120.

65. Бондарчук Д.В. Методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений Минобрнауки России: практическое

пособие / под общ. ред. О.А. Коробко. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России, 2018. – 49 с.

66. Бондарчук Д.В. Обзор нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2017-2018 годах: практическое пособие / под общ. ред. А.И. Володина. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр», 2018. – 64 с.

67. Борисенко Д.С. Роль внутреннего финансового контроля в обеспечении безопасности хозяйствующего субъекта. // Вестник науки. – 2019. – Том 1. - № 6 (15). – с. 94-99.

68. Борисова Ю.В., Беляева Е.С. Влияние динамики предоставления межбюджетных трансфертов на субфедеральном и внутрирегиональном уровнях власти на развитие территории (на примере Иркутской области). / Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. - № 45. – с. 120-133. DOI: 10.17223/19988648/45/8

69. Бухвальд Е.М. Финансово-бюджетные аспекты реализации национальных проектов в Российской Федерации. // Теория и практика общественного развития. – 2020. - № 3 (145). – с. 41-44.

70. Вазарханов Т.И. Система управления нацпроектами нуждается в совершенствовании. // Бюджет. – 2019. - № 12 (204). – с. 78-80.

71. Васильева М.В. Критерии и показатели оценки эффективности государственного финансового контроля. // Финансы и кредит. – 2009. - № 32. – с. 12-24.

72. Веприкова Е.Б., Новицкий А.А., Гулидов Р.В. Проблемы повышения бюджетной обеспеченности регионов Дальнего Востока // Регионалистика. – 2020. – Том 7, № 6. – с. 23-38.

73. Володарская Е.П., Кузнецов Д.А. Инвестиционные проекты на территориях опережающего социально-экономического развития Дальнего Востока. // Вектор экономики. – 2017. - № 8 (14). – с. 16.

74. Гиниятуллина Д.Р. Совершенствование внутреннего аудита в государственном секторе. // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. - № 2. – т. 6. – с. 95-100.

75. Государственный и муниципальный финансовый контроль: учеб. пособие / С.А. Андреев, М.Л. Васюнина, Д.В. Горохова [и др.]: под ред. Е.А. Федченко. – М.: Прометей, 2020. – 360 с.

76. Грачева А.А., Кузьмина И.А. Организация внутреннего финансового контроля и аудита в учреждениях УИС. // Бизнес. Образование. Право. – 2021. - № 1 (54). – с. 115-119.

77. Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития. // Государственный финансовый контроль. – 2015. - № 11. – с. 19-28.

78. Данилова М.А. Эффективные инструменты планирования и прогнозирования. Опыт Якутии. // Бюджет. – 2019. - № 12 (204). – с. 84-85.

79. Денисова Л.А. Классификатор нарушений российского законодательства, выявляемых в ходе ведомственного государственного финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций Министерства образования и науки Российской Федерации: монография / Л. А. Денисова, А. М. Юсуфов; под ред. Э. Н. Яковлева; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное науч. учреждение «Экспертно-аналитический центр». - Москва: ФГБНУ «Аналитический центр», 2012. - 75 с.

80. Деньгуб Р.Б. К проблеме деятельности должностных лиц в государственном финансовом контроле. // Государственный финансовый контроль: от истоков до наших дней. Сборник статей участников X Международного научного студенческого конгресса (МНСК), посвященного 100-летию Финансового университета. Москва, 26 апреля 2019 года. / Под редакцией Е.А. Федченко. - М., 2019. - с. 118-123.

81. Домрачева Л.П., Дектерев Д.К. Эффективность государственного финансового контроля реализации федеральных целевых программ. // Вектор экономики. – 2020. - № 5. – с. 59.

82. Дрешер Ю.Н., Косолапова Е.А. Построение модели сбалансированной системы показателей в деятельности библиотек (на примере Республиканского

медицинского библиотечно-информационного центра). // Библиотековедение. – 2018. – Т. 67. - № 1. – с. 23-31.

83. Дюбанова Ю.В. Межбюджетные трансферты как инструмент обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов РФ. // Транспортное дело России. – 2020. - № 2. – с. 51-53.

84. Евич А.И. Результаты диагностики текущего состояния систем управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в 5 федеральных органах исполнительной власти, трех органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации и трех органах местного самоуправления. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 51-62.

85. Завальный Т.Д. Демографические проблемы Дальневосточного федерального округа // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 7-5. – с. 901-903.

86. Зимин В.А. Об эффективности территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР). // Российский экономический интернет-журнал. – 2019. - № 1. – с. 33.

87. Зубакин С.И. Бюджетный контроль: учеб. Пособие / С.И. Зубакин. – М.: Издательство «Дело» АНХ, 2010. – 400 с.

88. Иванов О.Б., Бухвальд Е.М. Национальные проекты России: региональное измерение. // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2019. - № 1. – с. 37-53.

89. Иванов О.Б., Лаврова Т.В. Классификация нарушений и рисков в системе внутреннего аудита и контроля хозяйствующего субъекта (на примере ОАО «Российские железные дороги. // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2011. - № 4. - с. 65-91.

90. Иванов П.А. Реализация национальных проектов с учетом стадиального развития территорий. // Journal of Economy and Business. – 2019. – vol. 9. - с. 92-95.

91. Иванова С.В., Иванов О.Б. Национальные проекты – основной фактор формирования и развития единого образовательного пространства. // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2019. - № 4. – с. 107-121.

92. Исаев А.Г. Территории опережающего развития: новый инструмент региональной экономической политики. // ЭКО. – 2017. - № 4 (514). – с. 61-77.

93. Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 270 с.

94. Калашников С.А., Гревцова Т.В., Конычева Н.А. Межбюджетные отношения: российские реалии и мировой опыт. / Экономические науки. – 2018. – № 1 (158). – с. 27-31.

95. Карпов Э.С. Бюджетный контроль в Российской Федерации: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 139 с.

96. Кнутов А.В., Синятуллина Л.Х. Полномочия федеральных органов исполнительной власти: количественный анализ и классификация. // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2018. - № 1. – с. 109-125.

97. Колыбелкин Д.А. Внутренний аудит как форма финансового контроля. // Межотраслевые исследования как основа междисциплинарности науки. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Агентство международных исследований, 2019. - с. 207-209.

98. Комлев М.Х. Сбалансированная система показателей как основа повышения качества государственного управления. // Теория и практика общественного развития. – 2016. - № 12. – с. 90 - 93.

99. Конищев Е.С., Неткачев К.И. Особенности и риски функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в России. // Гуманитарные науки. Вестник Финансового университета. – 2020. - № 2, т. 10. – с. 112-117. DOI: 10.26794/2226-7867-2020-10-2-112-117

100. Коокуева В.В., Церцеил Ю.С. Роль территории опережающего развития в Хабаровском крае. // Экономические исследования и разработки. – 2019. - № 7. – с. 105-112.

101. Лаврова Е.В., Моргун Т.Н., Полякова О.Е. Проблемы внедрения в практику эффективных инструментов контроля в финансово-бюджетной сфере. // Государственная служба. – 2019. – Том 21. - № 3 (119). – с. 18-22.

102. Ламовская О.Г., Моисеева А.А. Внутренний контроль нефинансовых активов в бюджетных учреждениях. // Бизнес и дизайн ревю. – 2019. - № 4 (16). – с. 9.

103. Леонов М.В., Ончукова Г.Е., Земцова Н.В. Регулирование и оценка эффективности деятельности региональных органов власти в условиях реализации национальных проектов. // Вектор экономики. – 2020. – № 3. – с. 16.

104. Магомедов А.Д., Мирзоева А.Р., Гунашев А.Н. Контроль качества строительно-монтажных работ. / Учебное пособие. – Махачкала: ГАОУ ВО ДГУНХ, 2018. – 61 с.

105. Магомедова Т.В. Совершенствование организации государственного финансового контроля / Магомедова Т.В., Шахназарова Р.Д. – Махачкала: ДГТУ, 2018. – 105 с.

106. Макаркин Н.П. Развитие государственного финансового контроля в бюджетной сфере / Н.П. Макаркин, Н.Н. Семенова, С.М. Макейкина. – Саранск: Изд-во Мордовского ун-та, 2017. – 136 с.

107. Маклашова Е.Г. Дальний Восток в разрезе статистики: основные социально-экономические показатели и движение населения // Региональные проблемы. – 2016. – Т. 19, № 2. – с. 66-74.

108. Мельник М.В., Демина И.Д., Ветрова И.Ф., Полулех М.В., Борисов В.Ф. Развитие учетно-контрольных процессов в сельском хозяйстве. – М.: Русайнс, 2021. - 294 с.

109. Методика оценки общественно-значимых показателей результативности деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих контрольно-надзорные функции / О.В. Панина, Л.В. Шубцева, Л.А. Плотицына и др.

/ Под общ. ред. С.Е. Прокофьева, О.В. Паниной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. – 166 с.

110. Мильчаков М.В. Высокодотационные регионы России: условия формирования бюджетов и механизмы государственной поддержки. / Финансовый журнал. – 2017. - № 1. – с. 22-38.

111. Михеев. В.В. Методические рекомендации по организации системы управления рисками и внутреннего контроля. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 5-28.

112. Морковкин Д.Е., Строев П.В., Шапошников А.И. Финансовая поддержка регионов как инструмент выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. / Финансы: теория и практика. – 2019. - № 4, т. 23. – с. 57-68. DOI: 10.26794/2587-5671-2019-23-4-57-68

113. Москвитина Н.А. Национальные проекты России: подходы к корректировке и доработке. // Общественные финансы. Сборник. – 2020. – Вып. 2 (40). – с. 11-31.

114. Мотрич Е.Л. Дальневосточный регион в демографическом пространстве России: пореформенный тренд // Пространственная экономика. – 2017. - № 3. – с. 133-153. DOI: 10.14530/se.2017.3.133-153

115. Наслунга К.С. Система межбюджетных отношений: условия формирования, актуальные проблемы и перспективы развития. / XII Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен», 16-18 ноября 2017 года: сборник докладов со специальных мероприятий конференции / Министерство образования и науки Российской Федерации, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, Высшая школа экономики и менеджмента. - Екатеринбург: Высш. шк. экономики и менеджмента УрФУ, 2018. – с. 455-457.

116. Нивен Пол Р. Сбалансированная система показателей для государственных и неприбыльных организаций/ Пер. с англ.; Под ред. О.Б. Максимовой. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2005. – 336 с.

117. Основы организации контроля и учета в строительстве: крат. справ. мастера строит.-монт. работ / сост. Н.И. Фомин, К.В. Бернгардт; науч. ред. Г.С. Пекарь. – Екатеринбург: изд-во УМЦ УПИ, 2015. – 266 с.

118. Печенская М.А., Ускова Т.В. Межбюджетные отношения: сущность, оценка, эффективность: учебное пособие / М. А. Печенская, Т. В. Ускова. – Вологда: ФГБУН ВолНЦ РАН, 2018. – 102 с.

119. Пономарева С.А. Согласованность бюджетного и стратегического планирования в госпрограммах субъектов РФ. // Бюджет. – 2019. - № 12 (204). – с. 81-83.

120. Рахманова И.И. Методические рекомендации по организации внутреннего аудита в секторе государственного управления. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 29-50.

121. Семченко А.А. Интеллектуальная поддержка процессов ВФК в информационных системах. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 85-96.

122. Серебрякова Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 328 с.

123. Симко Н.Н. Особенности применения методов финансового контроля в российской практике. // Финансовая экономика. – 2020. - № 2. – с. 213-216.

124. Скрипникова Е.Г. Оценка эффективности и результативности государственного бюджетного контроля. // Наука и современность. – 2016. - № 45. – с. 190 – 195.

125. Солодов А.В. Реализация полномочий Федерального Казначейства по анализу осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 97-104.

126. Строев П.В., Пивоварова О.В. Совершенствование оценки эффективности и мониторинга функционирования территорий опережающего социально-экономического развития. // Вопросы инновационной экономики. – 2020. - № 4, т. 10. – с. 2037-2053.

127. Тедеева З.Б., Габисова З.Т., Шиганов А.Р. Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ. // Экономические исследования и разработки. – 2020. - № 9. - с. 87-93.

128. Тюрина Ю.Г., Саморуков А.А. Территории опережающего социально-экономического развития как условие преодоления социально-экономических диспропорций. // Universum: экономика и юриспруденция. – 2018. - № 6 (51). – с. 38-42.

129. Уланова Н.К., Черенков А.Ю. Оценка эффективности финансового контроля. // Молодой ученый. – 2015. - № 10. – с. 816-820.

130. Хаванская А.В. Современные тенденции организации межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации. // Бизнес и общество. – 2017. - № 2 (14). – с. 11.

131. Чулков А.С. Развитие государственного внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях. // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2019. № 8. – с. 27-34.

132. Шабельникова С.И. Тенденции в финансово-бюджетной сфере регионов Дальневосточного федерального округа. // Федерализм. – 2018. - № 2. – с. 203-220.

Авторефераты диссертаций и диссертации

133. Беляева О.И. Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10: – М.: 2016. – 25 с. РГБ ОД, 9 16-8/277.

134. Жуков С.И. Совершенствование инструментов повышения эффективности государственного финансового контроля: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 - Краснодар, 2013. - 24 с. РГБ ОД. FB 9 13-5/60.

135. Комлев М.Х. Обеспечение качества деятельности организации на основе применения сбалансированной системы показателей: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05. – СПб.: 2017. – 168 с. РГБ ОД 61 17-8/1466.

136. Минаева Е.А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевым программ: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 – М.: 2015. – 201 с. РГБ ОД OD 61 15-8/1274.

137. Мулендеева Л.Н. Программно-целевое бюджетирование в субъектах Российской Федерации: совершенствование в современных условиях. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 - Самара. – 2018. – 181 с. OD 61 18-8/319.

Литература на иностранных языках

138. Abdulaziz Alzeban, Nedal Sawan. The role of internal audit function in the public sector context in Saudi Arabia. // African Journal of Business Management. – 2013. – vol. 7(6). – c. 443-454. DOI: 10.5897/AJBM12.1430.

139. Abu Ojo. Internal Audit and Risk Management in Nigeria's Public Sector. // International Journal of Business & Law Reserch. – 2019. – 7(2). – c. 1-15.

140. Aidi Ahmi, Siti Zabedah Saidin, Akilah Abdullah, Ayoib Che Ahmad, Noor Azizi Ismail. State of Information Technology Adoption by Internal Audit Department in Malaysian Public Sector. // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – vol. 6, special issue (S7). – c. 103-108.

141. Albert Lusha, Xhelal Mziu, Fran Brahimi. Financial Management in the Public Sector. // European Scientific Journal. – 2015. – vol. 11, № 7. – c. 186-197.

142. Amanuddin Shamsuddin, Divyaa Bharathii a/p Manijegar, Kanagambikai a/p Kirupanangtan. Factors that Determine the Effectiveness of Internal Audit Functions in the Malaysian Public Sectors. // International Journal of Business, Economics and Law. – 2014. – vol. 5, Issue 1. – c. 9-17.

143. Благун І.С., Савчин І.З. Концепція конвергентного розвитку регіонів України. // Бізнес Інформ. – 2016. – № 11 – с. 92–97.

144. Bogush Larysa**.** Balancing socio-economic development of Ukraine' regions on the priority of the socio-humanitarian potential' efficient capitalization. / Economic system development trends: the experience of countries of Eastern Europe and prospects of Ukraine: monograph / edited by authors. – Riga, Latvia: «Baltija Publishing», 2018. c. 58-78. DOI: 10.30525/978-9934-571-28-2_4

145. Charles Momanyi, Christopher Ngacho. Impact od Auditing strategy on Perfomance of Public Universities in Kenya. // International jornal of social Sciences and Information Technology. – 2018. – vol. IV, issue VI. – c. 60-69.

146. Eleanora Zabarnaya. Regional constituent of integration process of Ukraine in the European space. // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2017. - № 4. – с. 241-249. DOI: 10.21272/mmi.2017.4-21

147. Elena A. Stryabkova, Anastasia S. Glotova, Irina N. Titova, Julia V. Lyshchikova, Irina V. Chistnikova. Modeling and Forecasting of Socio-Economic Development of the Region. // The Journal of Social Sciences Research. – 2018. - Special Issue. 5. – с. 404-410. DOI: 10.32861/jssr.spi5.404.410

148. Greg Jones, Claire Beattie. Local Government Internal Audit Compliance. // Australian Accounting, Business and Finance Journal. – 2015. – vol. 9, Issue 3. – Article 5. – с. 57-71. DOI: 10.14453/aabfj.v9i3.5

149. Лапшин В.І., Смолякова А.А. Socio-economic state of regions of Ukraine: rating, clusters. // Східна Европа: Економіка, Бізнес та Управління. - 2017. - № 3 (08). – с. 215-219.

150. Leonora Haliti Rudhani, Nexhmie Berisha Vokshi, Shqipdona Hashani. Factors Contributing to the Effectiveness of Internal Audit: Case Study of Internal Audit in the Public Sector in Kosovo. // Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies. – 2017. - № 3\4. – с. 91-108.

151. Murat Gormen. Marketing of Internal Audit in the Public Sector. // Journal of Academic Researches and Studies. – 2018. - № 10 (18). – с. 241-249.

152. Nawzad Majeed Hamawandy, Abdul Jalil Omer, Houshyar Abdulrahman Salih, Ranjdar Mustafa Ali, Zaito Awla Abubakr, Diyar Abdulmajeed Jamil, Dana DLawar Heayyiz. Role of Internal Audit in the Public Sector in Kurdstan of Iraq. // Journal of Contemporary Issues in Business and Government. – 2021. – vol 27, № 1. – с. 3046-3057.

153. Nopmanee Tapalagul, Ling Lin. Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review. // Journal of Accounting, Auditing & Finance. – 2015. – Vol. 30 (I). – с. 101-121. DOI: 10. 1177/0148558X14544505

154. Одинцов М.М. Полюса роста регионального и национального производства как основа экономического развития. // Бізнес Інформ. – 2017. – № 1. – с. 94–101.

155. Olga Bulilek. Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study. – ARCADA University, Finland, Helsinki, 2017. – 48 с.

156. Ozuomba Chidinma N., Nwadialor Eugene O., Ifureze S. M. Effective internal audit as a tool for improving insitutional governance and accountability in the public sector. // Advances in Applied Research. – 2016. - № 7 (4). – с. 1-10.

157. Public Sector Internal Audit Standards. Applyng the IIA International Standards to the UK Public Sector. – The Institute of Internal Auditors, USA, 2017. – 39 с.

158. Simona Iammarino, Andres Rodriguez-Pose, Michael Storper. Why Regional Development matters for Europe's Economic Future: Working Papers WP 07/2017 - Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2017. – 43 с.

159. Slobodyanyk Y., Shymon S., Adam V. Compliance auditing in public administration: Ukrainian perspectives. // Baltic Journal of Economic Studies. - 2018. – vol. 4, № 5. – с. 320-331.

160. Socio-Economic Sustainability, Regional Development and Spatial Planning: European and International Dimensions & Perspectives / Edited by: George M. Korres, Elias Kourliouros, George O. Tsobanoglou, Aikaterini Kokkinou – Mytilene, 2014. – 371 с.

161. Sorunke, Olukayode Abayomi. Internal Audit and Fraud Control in Public Institutions in Nigeria: A Survey of Local Government Council in Osun State. // International Journal of Academic Reserch in Business and Social Sciences. – 2016. – vol. 6, № 2. – с. 153-158.

162. Svetlana Sergeevna Mikhailova, Nikolay Il’ich Moshkin, Dashi Dashanimaevich Tsyrenov, Erzhena Tsyrenovna Sadykova, Sambrika Dorzho-Nimaevna Dagbaeva. A Spatial Analysis of Unevenness in the Social-Economic Development of Regional Municipal Units. // European Research Studies Journal. – 2017. - Volume XX, Issue 2B. – с. 46-65.

163. Thomas P. DiNapoli. Standards for Internal Control in New York State Government. – USA, New York, 2016. – 52 с.

164. Twanda Zinyama. Efficiency and Effectiveness in Public Sector Auditing: An Evaluation of the Comptroller and Auditor General´s Perfomance in Zimbabwe from 1999

to 2012. // International Journal of Humanities and Social Science. – 2013. – Vol. 3, № 7. – с. 267-282.

165. Unique Aspects of Internal Auditing in the Public Sector. Supplemental Guidance: Practice Guide. – The Institute of Internal Auditors, USA, 2019. – 43 с.

166. Viktoriia Klochkovska, Olha Khaietska, Antonina Broyaka. Ensuring of the socio-economic development of regions of Ukraine on the basis of methods of indicative planning. // Problems and Perspectives in Management. – 2017. - Volume 15, Issue 4. - с. 62-71. DOI: 10.21511/ppm.15(4).2017.06

167. Volosovych S., Baraniuk Y. State financial control in terms of digitalization of the institutional environment. // Baltic Journal of Economic Studies. - 2019. – vol. 5, № 4. – с. 82-91.

168. Юрченко Т.В. Організація та методика внутріш-ньогосподарського контролю земельних ресурсів, отриманих на правах користування. // Облік і фінанси. – 2018. - № 2 (80). – с. 111-117.

169. Yaroslav Lavrinenko, Viktoria Tinyakova, Alexey Kalashnikov, Arkady Novikov. Socio-economic features of the regions as a fundamental factor in their long-term development. // E3S Web of Conferences. – 2019. – 110, 02138. DOI: 10.1051/e3sconf /20191100

Источники в сети Интернет

170. https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute/?id_57=90143-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_byudzhetov_subektov_rossiiskoi_federatsiidannye_s_1_yanvarya_2006_g.

171. https://www.intosai.org

172. https://www.fedstat.ru/indicator/59448

173. https://erdc.ru/about-tor/

174. http://portal.esimo.ferhri.ru/portal/portal/poi/main/pacificKISWindow;jsessionid=EF3120388ADA74B60B1B4ECD20BF3876?action=2&uri=%2Finfo%2Fpotential%2F%3F4%2F

175. http://portal.esimo.ferhri.ru/portal/portal/poi/main/pacificKISWindow?action=2&uri=%2Finfo%2Fpotential%2F%3F7%2F

176. http://portal.esimo.ferhri.ru/portal/portal/poi/main/pacificKISWindow?action=2&uri=%2Finfo%2Fpotential%2F%3F6%2F

177. https://studbooks.net/1835106/geografiya/prirodnye_resursy

Публикации автора по теме диссертационного исследования

178. Яковенко Д.А. Ведомственный внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит и мониторинг в федеральных органах власти (в общественном секторе экономики) в России на современном этапе // Вестник профессионального бухгалтера. - 2017. - № 1-3. – с. 3-72.

179. Яковенко Д.А. Особенности организации контроля за использованием государственных инвестиций в рамках реализации государственно-частного партнерства по развитию территориальных кластеров // Вестник профессионального бухгалтера. - 2017. - № 1-3. – с. 73-75.

180. Яковенко Д.А. Departmental Internal Financial Control, Internal Financial Audit, Departmental Financial Control and Monitoring in Federal Authorities (in the Public Sector of the Economy) in Russia at the Present Stage // Вестник профессионального бухгалтера. - 2017. - № 10-12. – с. 3-10.

181. Яковенко Д.А. Контроль за использованием государственных инвестиций в рамках реализации государственно-частного партнерства по развитию территориальных кластеров // Вестник профессионального бухгалтера. - 2017. - № 10-12. – с. 22-32.

182. Яковенко Д.А. Современные вызовы: роль государственного регулирования и финансового контроля в привлечении частных инвестиций (опыт России в развитии Дальнего Востока) // Вестник профессионального бухгалтера. - 2018. - № 7-9. – с. 3-17.

183. Яковенко Д.А. Анализ учета стратегических целей и задач в государственных и федеральных целевых программах, по которым Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики выступает

ответственным исполнителем // Вестник профессионального бухгалтера. - 2019. - № 1-3. – с. 90-104.

184. Яковенко Д.А. Мониторинг и обследования как элементы риск-менеджмента в государственном ведомственном финансовом контроле (на примере Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики) // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. - № 4-6. – с. 7 - 28.

185. Яковенко Д.А. Система мониторинга и контроля за расходованием межбюджетных трансфертов, направленных на развитие территорий экономического роста // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. - № 4-6. – с. 29 - 36.

186. Яковенко Д.А. Мониторинг и анализ нормативно-правовой базы, регулирующей современные требования по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД) как основного инструмента в переходе на управление, ориентированного на результат и формирования и достижения показателей деятельности федеральных органов исполнительной власти (ФОИВ) (на примере Минвостокразвития России и Минкавказа России), в 2017-2019 годах // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. - № 7-9. – с. 3 - 76.

187. Яковенко Д.А. Анализ основных итогов социально-экономического развития Дальневосточного федерального округа за 9 месяцев 2019 года (обзор) // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. - № 10-12. – с. 3 -14.

188. Яковенко Д.А. Контроль качества исполнения принятых решений при осуществлении бюджетных процедур в федеральных органах исполнительной власти. // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. - № 10-12. – с. 15-49.

189. Яковенко Д.А. Подходы к оценке эффективности ведомственного государственного финансового контроля // Вестник профессионального бухгалтера. 2020. - № 1-3. – с. 34-44.

190. Яковенко Д.А. Опыт регулирования форм и методов ведомственного государственного финансового контроля // Вестник профессионального бухгалтера. 2020. - № 1-3. – с. 45-82.

191. Яковенко Д.А., Цховребов С.В. Сельскохозяйственный туризм: возможные форматы развития в России в целом, и на Дальнем Востоке, в частности // Вестник профессионального бухгалтера. - 2020. - № 4-6. – с. 74-82.

192. Яковенко Д.А., Цховребов С.В. Вектор перспектив развития контроля в государственном (общественном) секторе экономики // Вестник профессионального бухгалтера. - 2020. - № 4-6. – с. 98-100.

193. Яковенко Д.А. Антимонопольный комплаенс // Вестник профессионального бухгалтера. - 2020. - № 7-9. – с. 4-28.

194. Яковенко Д.А., Цховребов С.В. Реализация государственной политики по развитию Дальневосточного федерального округа: недостатки, перспективы // Вестник профессионального бухгалтера. - 2020. - № 7-9. – с. 29-49.

195. Яковенко Д.А., Цховребов С.В. Россия председательствует в Арктическом совете: стандарты, планы, перспективы // Вестник профессионального бухгалтера. - 2020. - № 10-12. – с. 9-47.

196. Яковенко Д.А., Цховребов С.В. Развитие арктической зоны Российской Федерации: предварительные результаты, перспективы, участие зарубежных стран // Вестник профессионального бухгалтера. - 2021. - № 1-3. – с. 15-28.

197. Яковенко Д.А. Эффективность системы реализации полномочий органами государственной власти на примере реализации полномочий в сфере ведомственного контроля ФОИВ // Вестник профессионального бухгалтера. - 2021. - № 1-3. – с. 33-71.

198. Яковенко Д.А. Роль государства и бюджетных инвестиций в развитии Арктической зоны Российской Федерации // Вестник профессионального бухгалтера. - 2021. - № 1-3. – с. 72-96.

199. Яковенко Д.А. Контроль за эффективным использованием бюджетных ресурсов в федеральных органах исполнительной власти. / Серия: Административная и бюджетная реформы на современном этапе. Вып. 9. – Самара: Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, 2021. – 285 с. DOI: 10.17513/np.487

200. Яковенко Д.А. Отдельные вопросы контроля в экологии: опыт, проблемы и перспективы. / Серия: Административная и бюджетная реформы на современном этапе. Вып. 10. – Самара: Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, 2021. – 291 с. DOI: 10.17513/np.497.

201. Яковенко Д.А. Мониторинг как одна из форм контроля за получателями средств бюджета // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. - № 04 (213) – с. 54-66. DOI: 10.33920/sel-11-2104-05.

202. Яковенко Д.А. Самоконтроль при осуществлении ведомственного контроля за получателями средств бюджета // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2021. – № 6 (часть 1) – с. 132-141. DOI: 10.17513/vaael.1739.

203. Яковенко Д.А. Сбалансированная система показателей результативности работы ведомственной службы контроля // Бизнес. Образование. Право. – 2021. - № 4 (57). – с. 198-205. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.57.478.

204. Яковенко Д.А., Бурданова Н.В. Мониторинг бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства // Управленческий учет. – 2021. - № 11 ч. 3. - с. 755-763.

205. Яковенко Д.А. Реализация приоритетных инвестиционных проектов – стержень развития Дальневосточного региона России // Вестник профессионального бухгалтера. - 2021. - № 7-9. – с. 42-56.

206. Яковенко Д.А. Отток рабочей силы как ключевая проблема на Дальнем Востоке России: новые стратегические вызовы и цели Государственной программы по решению миграционных проблем // Вестник профессионального бухгалтера. - 2021. - № 7-9. – с. 57-68.

207. Iuliia Panko, Bokhodir Isroilov, Alexey Stepanov, Halina Shmarlouskaya, Oleg Kabanov, Anna Mambetshaeva, Dmitry Yakovenko. Modern indicators of the sociolinguistic development of the state and region. // Revista EntreLinguas. – 2021. - v. 7, n. esp. 8. DOI: 10.29051/el.v7iesp.8.16394.

208. Яковенко Д.А., Бурданова Н.В. Задача увеличения трудовых ресурсов на Дальнем Востоке // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. – 2022. - № 1. – с. 105-114. DOI: 10.18101/2304-4446-2022-1-105-114.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И АРКТИКИ
(Минвостокразвития России)

ПРОТОКОЛ СОВЕЩАНИЯ

под председательством советника Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики К.А. Цыганова о разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России (Департамент правового обеспечения и контроля) при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых на создание объектов инфраструктуры ТОР

Бурденко ул., 14, г. Москва, каб. 203

от 21 марта 2019 г. № _____

Присутствовали:

ЦЫГАНОВ Константин Анатольевич	-	Советник Министра;
ИВИН Дмитрий Геннадьевич	-	И.о. директора Департамента строительства;
ПРОХОРОВ Михаил Николаевич	-	Заместитель директора Департамента строительства;
ЯКОВЕНКО Дмитрий Анатольевич	-	Заместитель директора Департамента правового обеспечения и контроля;
ЦАБИЕВ Тимур Александрович	-	Начальник отдела контроля Департамента правового обеспечения и контроля.

1. О разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Минвостокразвития России на создание объектов инфраструктуры ТОР в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183

(К.А. Цыганов, Д.Г. Ивин, М.Н. Прохоров, Д.А. Яковенко, Т.А. Цабиев)

РЕШИЛИ:

1.1. Разграничить функции между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Минвостокразвития России резидентам, инвесторам и АО «Корпорация развития Дальнего Востока» (далее - Корпорация) на создание объектов инфраструктуры ТОР в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183, согласно приложению 1 к настоящему протоколу.

1.2. С целью повышения эффективности взаимодействия между Минвостокразвития России и Корпорацией, а также снижения трудовых затрат при проведении контрольных мероприятий **рекомендовать Корпорации:**

- создать удаленный информационный ресурс (папку) на корпоративном сервере Корпорации (далее – УИР) для размещения информации (скан-копий документов) о заключенных договорах (и их исполнении) на создание объектов инфраструктуры ТОР по структуре (каталогу) согласно приложению 2 к настоящему протоколу;

- обеспечить безопасность УИР, включая несанкционированный доступ к информации;

- определить ответственное лицо (подразделение) за размещение и актуализацию в УИР соответствующей информации;

- предоставить удаленный доступ к папке должностным лицам Минвостокразвития России в соответствии с согласованным списком.

Советник Министра К.А. Цыганов

Приложение 1
к протоколу совещания
от 21.03.2019 № ____

Разграничение функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока на создание объектов инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183

Департаментом строительства *осуществляется мониторинг реализации всех мероприятий, предусмотренных Планами-графиками создания объектов инфраструктуры ТОР. Цель мониторинга – оперативное информирование руководства Министерства о наличии отклонений (нарушений) для принятия оперативных управленческих решений.*

Контрольным блоком *осуществляется проверка отдельных объектов (мероприятий), отобранных с применением риск-ориентированного подхода с учетом результатов мониторинга. Цель проверки – углубленный анализ причин нарушений (недостатков) с оценкой возможных последствий нарушений для выработки комплексных предложений руководству Министерства и объектам контроля для их устранения (недопущения в дальнейшем). Подзадачи: принятие решений*

о возврате средств в доход федерального бюджета, корректировка отчетности, укрепление финансовой дисциплины, привлечение к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
1. Выполнение утвержденных планов-графиков реализации мероприятий по созданию инфраструктуры ТОР (мероприятий).		
1.1.	Сверка данных о реализации мероприятия с утвержденным планом-графиком (местонахождения, наименования, стоимости, сроков наступления	Установление расхождений реализуемого мероприятия (местонахождения, наименования, стоимости, сроков наступления контрольных событий) с утвержденным планом-графиком, описание фактов и причин расхождений (при наличии).

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
	контрольных событий).	Получение пояснений должностных лиц (при необходимости), рабочей переписки, иных документов и информации. Проверка наличия мероприятия в плане закупок и своевременности проведения закупочных процедур.
2. Проверка наличия договорных обязательств на разработку проектной документации, осуществление строительных работ, осуществление функции технического заказчика, осуществление строительного контроля, осуществление авторского надзора.		
2.1.	Описание договора в части: - сторон договора, предмета договора, реквизитов;	Проверка соблюдения требований законодательства о закупках и Положения о закупках при выборе подрядчика (поставщика) и заключении договора (внесении изменений в существенные условия договора). Формирование закупочной документации. Проверка соответствия заключенного договора и приложений (техническое задание, сметы и т.д.) закупочной документации. Проверка оформления и порядка регистрации договора и дополнительных соглашений к нему. Проверка своевременности размещения информации о закупке и заключенном договоре (изменениях в существенные условия) в ЕИС.
2.2.	Описание договора в части: - цены договора, обязательств по выплате аванса;	Проверка формирования НМЦД (ССР, решение ФАС (иного органа), калькуляция, коммерческие предложения, иные документы). Наличие экономии по результатам закупочных процедур (эффективность осуществления закупочных процедур). Проверка соответствия предусмотренного договором порядка оплаты и осуществления авансовых платежей правилам казначейского сопровождения.
2.3.	Проверка: - сроков исполнения договора и графика	Проверка соответствия сроков, установленных договором утвержденному плану-графику.

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
	выполнения работ; - осуществления авансовых платежей; - освоения выплаченных авансов (отношение объемов принятых выполненных работ суммам оплаченных авансов).	Установление фактов и описание причин неисполнения предусмотренных договором обязательств по срокам выполнения работ (оказания услуг), в том числе графика работ (услуг). Анализ рабочей переписки, иных документов и информации по заключению и исполнению договора. Получение пояснений должностных лиц (при необходимости). Проверка ведения претензионно-исковой работы, осуществления расчетов пеней и штрафов, подачи судебных исков и осуществления иных действий. Проверка обоснованности заключения дополнительных соглашений о продлении сроков выполнения обязательств, включая проверку соответствия устанавливаемых сроков утвержденному плану-графику или наличия соответствующего разрешения Минвостокразвития России. Анализ отчетов и актов об осуществлении строительного контроля и авторского надзора. Проверка оформления первичных учетных документов, на основании которых осуществлялись платежи, в том числе авансовые. Проверка соблюдения правил казначейского сопровождения при осуществлении платежей. Проверка соблюдения порядка оплаты, предусмотренного договором. Проверка оформления приемки работ (КС-2, акты ТП, иные первичные учетные документы). Соответствие принятых работ, услуг и смонтированного оборудования проектно-сметной документации и фактически выполненным работам (оказанным услугам),

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
		смонтированному оборудованию: - проверка соответствия форм КС-2 и КС-3 сметной документации по видам, объемам работ и расценкам; - проверка соответствия актов технологического присоединения условиям договоров; - проведение обмеров, составление актов, фото и видео фиксация. Проверка отражения в бухгалтерском учете фактов, связанных с приемкой и оплатой работ, услуг.
2.4.	Описание основных технических характеристик мероприятия согласно договору, разрешению на строительство или проектной документации.	Описание основных технических характеристик мероприятия согласно договору (техническому заданию, смете), разрешению на строительство или проектной документации (далее – технические характеристики). Сравнение (в том числе при осуществлении выездного мероприятия) выполняемых (принимаемых) и оплачиваемых работ (услуг), а также закупаемого и оплачиваемого оборудования с техническими характеристиками, выборочные замеры. Анализ заявленных потребностей резидентов ТОР и соответствие технических характеристик заявленным потребностям. Анализ обоснованности мощности создаваемых объектов инфраструктуры (соотносится с потребностями резидентов ТОР).
2.5.	-	Проверка исполнения иных предусмотренных закупочной документацией и договором обязательств, таких как: предоставление обеспечения исполнения обязательств по договору (при наличии таких обязательств); переписка;

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
		наличие обязательных согласований действий в рамках договоров (например, согласований с Минвостокразвития России).
3. Отдельные требования к выполняемым мероприятиям.		
3.1.	Проверка наличия разрешительной документации: - положительного заключения экспертизы ПД и ДСС; - документа, подтверждающего утверждение проектной документации; - разрешения на строительство; - допущенной к производству работ проектной документации (рабочей документации); - акта передачи строительной площадки организации, осуществляющей строительство.	Проверка наличия разрешительной документации (аналогично мониторингу). Установление фактов и описание причин несвоевременного получения заключения экспертизы (включая получение и передачу исходных данных), утверждения ПСД, передаче и допущению к производству работ ПД, передаче строительной площадки, получения разрешения на строительство. Получение пояснений должностных лиц, рабочей переписки, иных документов и информации. Проверка договоров на разработку ПД и осуществление государственной экспертизы (включая оформление платежных документов, отражение в бухгалтерском учете). Проверка оформления прав на земельные участки под объектами строительства.
3.2.	Проверка наличия исполнительной документации: - проект производства работ; - наличие всех разделов ПСД; - общий и специальные журналы работ; - журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно	Выборочная проверка наличия исполнительной документации (аналогично мониторингу). Проверка ведения журналов авторского надзора, оформления документов строительного контроля. Проверка отклонений от нормального процесса производства работ, надлежащего оформления выводов о наличии проблем и рисков (экспертиз, обследований и т.д.). Проверка своевременности оповещения заинтересованных сторон о наличии проблем и рисков (к примеру, о необходимости приостановки работ, внесения изменений в

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
	задания заказчика и нормативных документов; документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий; документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля); документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика.	проектную документацию и т.д.), а также реагирования на такие оповещения. Анализ принятых мер по устранению выявленных рисков и проблем. Проверка надлежащего оформления и ведения общего и специальных журналов работ. Изучение внесенных записей на предмет соответствия работ проектной документации, приостановки работ.
3.3.	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее).	Безопасность строительной площадки (при необходимости).
3.4.	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверок.	Изучение выданных предписаний, характера нарушений, в том числе на наличие административных и иных штрафов, оплаченных за счет средств субсидии. Изучение принятых мер по надлежащему выполнению требований предписаний.
4. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий.		
4.1.	-	Проверка соответствия соглашения о предоставлении субсидии правилам предоставления и типовой форме.

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
4.2.	-	Проверка своевременности и полноты предоставления отчетности о расходовании средств субсидии и иной отчетности, предусмотренной соглашением о предоставлении субсидии.
4.3.	-	Проверка достижения плановых значений показателей результативности, установленных соглашением о предоставлении субсидии.
4.4.	-	Проверка целевого использования средств субсидии и обоснованности отдельных расходов, осуществляемых за счет средств субсидии.
5. Оформление результатов.		
5.1.	Акт мониторинга. Рекомендации по устранению нарушений. Рекомендации контрольному блоку для включения вопросов в программу очередной проверки.	Акт по результатам проверки. Докладная записка руководству Министерства с предложениями в отношении объекта контроля, а при наличии нарушений со стороны должностных лиц Министерства – и в отношении таких лиц. Подготовка в внесение руководству Министерства и объекту контроля предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков. Отчет объекта контроля о выполнении плана мероприятий. При выполнении предусмотренных планом мероприятий - снятие с контроля.

** при осуществлении проверки за основу принимается информация, содержащаяся в актах мониторинга. При этом дополнительно проверяется документация при наличии существенных временных разрывов (более 3 месяцев) между мероприятием мониторинга и проверкой.*

Приложение 2
к протоколу совещания
от 21.03.2019 № ____

Требования к создаваемому удаленному ресурсу (папке), содержащему информацию о заключенных договорах на создание объектов инфраструктуры ТОР (рекомендуемый каталог)

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»					Содержащиеся файлы
ТОР «Надеждинская»	План-график	-	-	-	Все утвержденные редакции плана-графика
					Актуальная таблица об исполнении плана-графика в разрезе объектов и договоров
	Объект «…»	Договор № …	Закупочная документация	-	Справки-обоснования проведения закупки
					Справки-обоснования проведения процедуры внесения изменений в условия договора
					Расчеты НМЦД
					Коммерческие предложения
					Протоколы заседания единой закупочной комиссии
					Письма в рамках внутренней переписки (или с Минвостокразвития России) по согласованию заключения договора или изменений к нему
					Утвержденная закупочная документация
			Исполнение договора	Оплата	Платежные поручения
					Счета,

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»					Содержащиеся файлы
					Счета-фактуры,
					Иные документы
				Приемка работ (услуг)	Подписанные формы КС-2
					Подписанные формы КС-3
					Акты выполненных работ (оказанных услуг)
				Обеспечение исполнения обязательств	Банковские гарантии
					Договоры залога
					Договоры поручительства
					Иные документы
					Письма в рамках рабочей переписки
				-	Иные документы, относящиеся к исполнению договора
		Договор № …	…	…	…
		Производство работ	Разрешительная документация	Проектная документация	Допущенная к производству работ проектная документация
					Сводный сметный расчет
					Локальный сметный расчет
					Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации
					Положительное заключение государственной экспертизы о достоверности сметной стоимости

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»					Содержащиеся файлы
					Документ, подтверждающий утверждение проектной документации
					Иные документы, включая исходные данные (акты освидетельствования и т.д.)
				Разрешение на строительство	Разрешение на строительство
					Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство
					Письма в рамках рабочей переписки по получению разрешения на строительства
					Иные документы
			Исполнительная документация	-	Журнал авторского надзора
					Документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов
					Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий
					Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля)
					Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика
					Общий журнал производства работ

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»					Содержащиеся файлы
					Специальный журнал производства работ
				Иные документы	Реестр исполнительной документации
					Иные документы
			Госстройнадзор	-	Акты
					Предписания
					Протоколы
					Документы об устранении нарушений
					Иные документы
	Объект «…»	…	…	…	…
ТОР «…..»	…	…	…	…	…

Приложение № 2

Методические рекомендации по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля достижения ключевых показателей результативности при реализации государственных программ

I. Общие положения

1. Настоящие Методические рекомендации по осуществлению ведомственного мониторинга и контроля достижения ключевых показателей результативности при реализации государственных программ (далее - Методические рекомендации) направлены на оказание практической помощи при осуществлении деятельности федеральных органов исполнительной власти (далее – ФОИВ) по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ Российской Федерации (далее - государственные программы) в рамках осуществления ведомственного мониторинга и контроля в финансово-бюджетной сфере и внутреннего финансового аудита, являются модельными и носят рекомендательный характер.

2. Ведомственный мониторинг и контроль достижения ключевых показателей результативности при реализации государственных программ осуществляется в соответствии со статьями 78, 78.1, 78.2, 78.3, 78.4, 132, 132.1, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), постановлениями Правительства Российской Федерации и полномочиями ФОИВ.

3. Основные вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, содержатся в решении о назначении контрольного мероприятия (распоряжении, приказе) и программе контрольного мероприятия.

II. Термины и определения

4. Термин «Ответственный исполнитель» в настоящих методических рекомендациях используется исключительно в отношении Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

5. Определения:

Полнота отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ - наличие в отчетности всех элементов текстовых и цифровых данных, установленных НПА и иными документами, регламентирующими подготовку отчетности, а также соответствие форм и форматов представленных в отчетности данных установленным указанными документами требованиям.

Достоверность отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ - степень точности данных отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ, которая позволяет лицу, использующему данные отчетности, делать на ее основе правильные выводы о результатах реализации государственных программ и о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ и принимать основанные на этих выводах решения.

6. Иные термины и определения, используемые в настоящих Методических рекомендациях, имеют то же значение, что и в БК РФ, федеральных законах о федеральном бюджете на соответствующий год (годы), Порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 (далее – Порядок № 588), правовых актах (далее - ПА) Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Минвостокразвития России), регламентирующих осуществление ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

III. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

7. При подготовке к осуществлению контроля о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ рекомендуется изучить следующие НПА, регулирующие бюджетные правоотношения (применительно к предмету контроля):

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (применительно к предмету

контроля);

- федеральные законы о федеральном бюджете на соответствующий год (годы);

- Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2005 № 239;

- Порядок № 588;

- постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2015 № 748 «О создании, развитии и эксплуатации аналитической информационной системы обеспечения открытости деятельности федеральных органов исполнительной власти, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- Положение об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2018 № 1288;

- Правила разработки, реализации и оценки эффективности отдельных государственных программ Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2017 № 1242 (далее - Правила № 1242);

- перечень государственных программ Российской Федерации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.11.2010 № 1950-р;

- приказ Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации» (далее - Методические указания № 582);

- приказ Минэкономразвития России № 412, Минфина России № 127н, Минвостокразвития России № 243, Минкавказа России № 115 от 15.08.2017 «Об утверждении требований к структуре разделов по опережающему развитию приоритетных территорий и форме предоставления сводной информации по опережающему развитию приоритетных территорий в государственных программах Российской Федерации»;

- государственные программы Российской Федерации, утвержденные постановлениями Правительства Российской Федерации, ответственным исполнителям по которым выступает Минвостокразвития России;

- методика расчета показателей государственной программы, утвержденная Минвостокразвития России (применительно к предмету и объекту контроля);

- акт Минвостокразвития России, регламентирующий управление реализацией государственной программы;

- иные ПА объекта ведомственного финансового контроля (далее - объект контроля), регулирующие бюджетные правоотношения применительно к предмету контроля.

8. При подготовке к осуществлению контроля о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ рекомендуется также изучить следующие документы, формируемые в рамках реализации государственной программы, в том числе с участием объекта контроля применительно к предмету контроля:

- планы реализации государственной программы за проверяемый период;

- детальные планы-графики реализации государственных программ за проверяемый период;

- сводные доклады о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за проверяемый период;

- годовые отчеты о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ за проверяемый период;

- доклады о ходе реализации государственных программ за проверяемый период;

- данные ежеквартального мониторинга реализации государственных программ, подготавливаемые ответственным исполнителем, за проверяемый период;

- соглашения Минвостокразвития России с объектами контроля, устанавливающие целевые показатели результативности и сроки их достижения;

- иные документы и информацию о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ, в том числе информацию о государственных программах, размещенную на портале государственных программ http://programs.gov.ru (применительно к предмету контроля).

9. При подготовке к проведению контрольного мероприятия целесообразно учитывать следующее.

Реализация государственной программы осуществляется в соответствии с планом реализации государственной программы, разрабатываемым с использованием портала государственных программ на очередной финансовый год и плановый период и содержащим перечень наиболее важных, социально значимых контрольных событий государственной программы, в том числе предусмотренных поручениями Президента

Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также «дорожными картами», с указанием их сроков.

План реализации государственной программы и детальный план-график реализации государственной программы на очередной финансовый год и на плановый период (далее - детальный план-график) составляются ежегодно на очередной год и плановый период.

В ходе реализации государственных программ ответственным исполнителем (Минвостокразвития России) формируются следующие виды отчетности:

- отчет «Форма мониторинга реализации государственной программы (квартальная)» (таблица 15 приложения к Методическим указаниям № 582);

- годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы (далее - годовой отчет), подготовленный в соответствии с требованиями, установленными пунктами 31 и 32 Порядка № 588 (таблицы 16 - 22 приложения к Методическим указаниям № 582) (годовой отчет подлежит размещению на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»);

- доклад ответственного исполнителя о ходе реализации государственной программы.

ФОИВ, ответственные за социально-экономическое развитие приоритетных территорий, в срок, установленный Порядком № 588, представляют в Министерство экономического развития Российской Федерации аналитическую информацию о мероприятиях, реализуемых в рамках государственных программ (за исключением государственных программ, мероприятия которых не имеют территориальной привязки и (или) предмет которых исключает возможность их реализации на приоритетных территориях), и финансовом обеспечении таких мероприятий с оценкой влияния их реализации на развитие приоритетных территорий по форме, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, ответственными за социально-экономическое развитие приоритетных территорий.

10. Требования к порядку формирования и представления отчетности о ходе реализации государственных программ установлены Порядком № 588, а также Методическими указаниями № 582.

11. В целях контроля за полнотой и достоверностью отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ рекомендуется осуществлять анализ и оценку состояния сферы деятельности объектов контроля, связанной с реализацией и подготовкой отчетности о реализации государственных программ.

При этом рекомендуется:

- изучить общее состояние сферы деятельности объекта контроля;

- изучить нормативное правовое регулирование сферы деятельности объекта контроля;

- проанализировать реализацию функций объекта контроля в установленной сфере деятельности;

- проанализировать направления деятельности объекта контроля, на финансовое обеспечение которого предоставлены средства, предусмотренные государственными программами;

- изучить порядок и процедуры подготовки отчетности о реализации государственных программ объектами контроля, включая контроль полноты и достоверности указанной отчетности;

- проанализировать основные риски искажения информации о реализации государственных программ;

- выявить заслуживающие доверия источники информации о реализации государственной программы (применительно к предмету контроля).

12. В целях контроля за полнотой и достоверностью отчетности о достижении ключевых показателей результативности при реализации государственных программ рекомендуется использовать заслуживающие доверия источники информации (далее - заслуживающие доверия источники), в качестве которых могут использоваться:

- данные официальной отчетности, в том числе статистической, подписанной уполномоченным лицом, для которой регламентирован порядок ее формирования;

- результаты изучения фактического состояния материальных объектов;

- первичные документы и регистры учета;

- сведения государственных информационных систем, информационных систем, владельцем либо оператором которых является Федеральное казначейство;

- не обжалованные результаты проверок, проведенных контрольно-надзорными органами в отношении объектов контроля либо материальных объектов;

- иные источники, в которых содержится информация, подтвержденная уполномоченным лицом.

IV. Контроль за полнотой и достоверностью отчета «Форма мониторинга реализации государственной программы (квартальная)»

13. В соответствии с пунктом 69 Методических указаний № 582 объектом мониторинга являются наступление контрольных событий государственной программы в установленные и ожидаемые сроки, сведения о кассовом исполнении и объемах заключенных государственных контрактов по государственной программе на отчетную дату, а также ход реализации мероприятий детального плана-графика реализации государственной программы и причины невыполнения сроков мероприятий и контрольных событий, объемов финансирования мероприятий.

Необходимо учитывать, что в случае если контрольное событие программы не выполняется в установленный срок, оно включается в перечень переходящих контрольных событий государственной программы с присвоением статуса «переходящее контрольное событие», который ведется ответственным исполнителем для учета полного выполнения всех запланированных к выполнению контрольных событий. Перечень переходящих контрольных событий программы представляет собой перечень контрольных событий программы, которые не были выполнены в установленный срок в рамках детального плана-графика реализации государственной программы. Формирование и внесение изменений в перечень переходящих контрольных событий программы осуществляется ответственным исполнителем государственной программы.

Изменение срока контрольного события программы может быть осуществлено как в текущем году, так и в плановом периоде. При этом в рамках проводимого мониторинга реализации государственной программы учитывается невыполнение контрольного события государственной программы в установленный срок с проработкой и указанием управленческих мер по нейтрализации и минимизации связанных с этим рисков. Контрольное событие государственной программы исключается из перечня переходящих контрольных событий государственной программы при его выполнении.

14. Предоставление отчетных данных для проведения мониторинга реализации государственной программы осуществляется в электронном виде с использованием портала государственных программ.

Минвостокразвития России координирует деятельность соисполнителей и участников, в том числе по заполнению отчетных форм в соответствии с подпунктом «а(2)» пункта 47 Порядка № 588 в рамках утвержденного акта ответственного исполнителя, регламентирующего управление реализацией государственной программы.

15. Ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за

отчетным кварталом (за исключением IV квартала), участники и соисполнители государственной программы заполняют необходимую информацию в форме мониторинга реализации государственной программы на портале государственных программ Российской Федерации.

Ответственный исполнитель ежеквартально (за исключением IV квартала), до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, на основании информации, введенной участниками и соисполнителями государственной программы, заполняет и утверждает на портале государственных программ данные мониторинга реализации государственной программы по форме таблицы 15 приложения к Методическим указаниям № 582.

В целях непрерывности мониторинга Минвостокразвития России ведет учет достигнутых показателей по форме (Приложение № 1).

16. В соответствии с Методическими указаниями № 582 отчет «Форма мониторинга реализации государственной программы (квартальная)» (далее - форма мониторинга) должен быть составлен по форме таблицы 15 приложения к Методическим указаниям № 582 и содержать:

- сведения о наименовании государственной программы, отчетном периоде и ответственном исполнителе;

- сведения о наименованиях всех подпрограмм, ведомственных целевых программ, основных мероприятий подпрограмм, контрольных событий программы, мероприятий, включенных в основные мероприятия подпрограмм, ведомственные целевые программы, федеральных целевых программ, включенных в государственную программу, ее мероприятиях и контрольных событиях, а также сведения о причинах невыполнения/отклонения сроков, объемов финансирования мероприятий и контрольных событий и их влияние на ход реализации государственной программы и сведения о мерах нейтрализации/минимизации отклонения по контрольному событию, оказывающего существенное воздействие на реализацию государственной программы.

17. Для государственной программы в целом, включенных в нее подпрограмм, а также федеральных целевых программ форма мониторинга должна содержать:

- сведения о расходах федерального бюджета на реализацию государственной программы (в том числе данные сводной бюджетной росписи на отчетную дату, сведения о расходах федерального бюджета на реализацию государственной программы согласно государственной программе, сведения о кассовом исполнении на отчетную дату);

- сведения о цене заключенных контрактов на отчетную дату (тыс. рублей).

18. Для основных мероприятий, мероприятий государственных программ, ведомственных целевых программ и включенных в них мероприятий, федеральных целевых программ и включенных в них мероприятий помимо сведений, указанных в пункте 17 настоящих Методических рекомендаций, форма мониторинга должна также содержать:

- сведения об ответственном исполнителе, плановой и фактической дате окончания реализации мероприятия;

- сведения о фактическом результате реализации мероприятия;

- краткое описание проблем при невыполнении сроков мероприятий, объемов финансирования мероприятий (при наличии);

- сведения о мероприятиях, направленных на нейтрализацию/снижение негативных последствий возникшего отклонения.

19. Для контрольных событий, включенных в подпрограммы, ведомственные целевые программы, федеральные целевые программы, входящие в состав государственной программы, форма мониторинга должна содержать:

- сведения о статусе контрольного события, сформированном в соответствии с указаниями по заполнению графы 3 таблицы 15 приложения к Методическим указаниям № 582;

- сведения об ответственном исполнителе, плановой и фактической дате наступления контрольного события;

- сведения об ожидаемой дате наступления, ожидаемом значении контрольного события;

- сведения о фактическом результате реализации мероприятия.

В случае если в форме мониторинга присутствуют все элементы текстовых и цифровых данных, установленные Методическими указаниями № 582, и формы, форматы представленных в форме мониторинга данных соответствуют установленным указанным документом требованиям, рекомендуется делать вывод о полноте соответствующей формы мониторинга.

20. В целях проведения проверки достоверности формы мониторинга рекомендуется рассмотреть следующие вопросы:

- соответствия данных о фактическом наступлении контрольных событий государственной программы информации, содержащейся в форме мониторинга;

- соответствия отраженных в форме мониторинга мероприятий детальному плану-графику реализации государственной программы;

- соответствия данных об объемах заключенных государственных контрактов по государственной программе на отчетную дату, содержащихся в форме мониторинга, информации, содержащейся в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- соответствия фактов отражения в форме мониторинга управленческих мер по нейтрализации и минимизации рисков, связанных с несвоевременным выполнением контрольных событий государственной программы по всем переходящим контрольным событиям перечня переходящих контрольных событий государственной программы, формируемого ответственным исполнителем;

- своевременности исключения контрольных событий из перечня переходящих контрольных событий государственной программы, формируемого ответственным исполнителем;

- а также иные вопросы, позволяющие осуществить проверку достоверности формы мониторинга.

21. В случае если степень точности данных формы мониторинга позволяет лицу, использующему данные отчетности, делать на ее основе правильные выводы о ходе реализации государственных программ и принимать основанные на этих выводах решения, и достоверность цифровых и текстовых данных, представленных в форме мониторинга, подтверждается информацией из заслуживающих доверия источников, рекомендуется делать вывод о достоверности формы мониторинга.

Результаты мониторинга заносятся в таблицу (приложение 1 к настоящим Методическим рекомендациям).

V. Контроль за полнотой и достоверностью годового отчета о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы

22. Годовой отчет подготавливается Минвостокразвития России совместно с соисполнителями и участниками.

Участники представляют информацию для подготовки годового отчета до 10 февраля (уточненную информацию – до 1 апреля) года, следующего за отчетным. Соисполнители представляют ответственному исполнителю информацию для подготовки годового отчета до 20 февраля (уточненную информацию – до 7 апреля) года, следующего за отчетным.

Подготовка годового отчета производится в соответствии с

Методическими указаниями № 582 с использованием портала государственных программ в сроки, установленные для представления годового отчета.

Годовой отчет представляется Минвостокразвития России до 1 марта (уточненный годовой отчет – до 25 апреля) года, следующего за отчетным, в Правительство Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации на бумажном носителе и размещается в электронном виде на портале государственных программ, за исключением сведений, отнесенных к государственной тайне и сведениям конфиденциального характера.

23. В соответствии с Порядком № 588 годовой отчет должен содержать:

- конкретные результаты, достигнутые за отчетный период;
- сведения о достижении ключевых показателей (индикаторов) государственной программы;
- перечень контрольных событий, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки согласно плану реализации;
- перечень мероприятий, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки;
- анализ факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы;
- данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий;
- информацию о внесенных ответственным исполнителем изменениях в государственную программу;
- аналитический отчет о выполнении мероприятий приоритетных национальных проектов;
- оценку эффективности государственной программы;
- предложения об изменении форм и методов управления реализацией государственной программы, о сокращении (увеличении) финансирования и (или) корректировке, досрочном прекращении основных мероприятий или государственной программы в целом;
- сводную информацию о ходе реализации государственной программы на приоритетных территориях, в том числе по субъектам Российской Федерации (за исключением государственных программ, мероприятия которых не имеют территориальной привязки и (или) предмет которых исключает возможность их реализации на приоритетных территориях);
- иную информацию в соответствии с Методическими указаниями № 582.

24. Рекомендуется обращать внимание, что требования к заполнению указанных разделов годовых отчетов, а также формы и форматы отображения данных содержатся также в Методических указаниях № 582.

25. В случае если в годовом отчете присутствуют все элементы текстовых и цифровых данных, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами, регламентирующими подготовку отчетности о реализации государственных программ, в том числе Порядком № 588, Правилами № 1242, а также Методическими указаниями № 582, и формы, форматы представленных в годовом отчете данных соответствуют установленным указанными документами требованиям, рекомендуется делать вывод о полноте соответствующего годового отчета.

26. В целях проведения проверки достоверности годового отчета рекомендуется рассмотреть следующие вопросы.

26.1. Соответствие данных, представленных в сведениях о достижении значений показателей (индикаторов), фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- наименований показателей (индикаторов) наименованиям показателей (индикаторов), представленных в утвержденной государственной программе;

- единиц измерения показателей (индикаторов) единицам измерения показателей (индикаторов), представленным в утвержденной государственной программе;

- фактических значений за год, предшествующий отчетному, показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограммы государственной программы, федеральной целевой программы (подпрограммы федеральной целевой программы) фактическим значениям за год, предшествующий отчетному, показателей (индикаторов), представленных в государственной программе;

- плановых значений за отчетный год показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограммы государственной программы, федеральной целевой программы (подпрограммы федеральной целевой программы) плановым значениям за отчетный год показателей (индикаторов), представленных в государственной программе;

- фактических значений за отчетный год показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограммы государственной программы, федеральной целевой программы (подпрограммы федеральной целевой программы) показателям (индикаторам).

Указанные значения могут быть рассчитаны:

- на основе данных государственного (федерального) статистического наблюдения;

- по методикам, принятым международными организациями;

- по методикам, утвержденным ФОИВ и приведенными в дополнительных и обосновывающих материалах к государственной

программе.

В рамках проверки соответствия данных, представленных в сведениях о достижении значений показателей (индикаторов), фактическому состоянию также рекомендуется изучить вопрос соответствия приведенных обоснований отклонений значений показателей (индикаторов) на конец отчетного года информации, полученной из заслуживающих доверия источников.

26.2. Соответствие данных, представленных в сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) в разрезе субъектов Российской Федерации, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- наименований показателей (индикаторов) субъектов Российской Федерации наименованиям показателей (индикаторов), представленных в утвержденной государственной программе;

- единиц измерения показателей (индикаторов) субъектов Российской Федерации единицам измерения показателей (индикаторов), представленным в утвержденной государственной программе;

- фактических значений за год, предшествующий отчетному, показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограммы государственной программы, федеральной целевой программы (подпрограммы федеральной целевой программы) по субъектам Российской Федерации фактическим значениям за год, предшествующий отчетному, показателей (индикаторов) по субъектам Российской Федерации, представленных в государственной программе;

- плановых значений за отчетный год показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограммы государственной программы, федеральной целевой программы (подпрограммы федеральной целевой программы) по субъектам Российской Федерации плановым значениям за отчетный год показателей (индикаторов) по субъектам Российской Федерации, представленных в государственной программе;

- приведенных обоснований отклонений значений показателей (индикаторов) на конец отчетного года информации, полученной из заслуживающих доверия источников.

26.3. Соответствие представленного перечня нереализованных или реализованных частично ведомственных целевых программ, основных мероприятий подпрограмм (из числа предусмотренных к реализации в отчетном году) фактическому состоянию.

26.4. Соответствие указанных причин реализации не в полном объеме ведомственных целевых программ, основных мероприятий подпрограмм (из числа предусмотренных к реализации в отчетном году) информации,

полученной из заслуживающих доверия источников.

26.5. Соответствие данных, представленных в сведениях о степени выполнения ведомственных целевых программ, основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм государственной программы, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- наименований ведомственных целевых программ, основных мероприятий, мероприятий наименованиям ведомственных целевых программ, основных мероприятий, мероприятий, представленных в утвержденной государственной программе;

- ответственных исполнителей ведомственных целевых программ, основных мероприятий, мероприятий, контрольных событий программы ответственным исполнителям ведомственных целевых программ, основных мероприятий, мероприятий, представленных в утвержденной государственной программе (ведомственной целевой программе), ответственным исполнителям контрольных событий, представленным в плане реализации государственной программы и (или) ведомственном плане и (или) поэтапном плане выполнения мероприятий, содержащем ежегодные индикаторы, обеспечивающие достижение установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596 – 606 важнейших целевых показателей, и (или) ином плане;

- присвоенных статусов контрольных событий государственной программы фактическому состоянию;

- плановых сроков начала реализации и окончания реализации ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия плановым срокам начала реализации и окончания реализации ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия, представленным в утвержденной государственной программе (ведомственной целевой программе);

- данных о фактических сроках начала реализации и окончания реализации ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия информации, полученной из заслуживающих доверия источников;

- запланированных результатов ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия запланированным результатам ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия, представленным в утвержденной государственной программе (ведомственной целевой программе);

- данных о достигнутых результатах ведомственной целевой программы, основного мероприятия, мероприятия информации, полученной из

заслуживающих доверия источников;

- данных о проблемах, возникших в ходе реализации мероприятий, информации, полученной из заслуживающих доверия источников;

- представленных мер минимизации отклонений по контрольным событиям, оказывающим существенное воздействие на реализацию государственных программ, законодательству Российской Федерации;

- плановых сроков окончания реализации контрольных событий программы плановым срокам окончания реализации контрольных событий, представленным в плане реализации государственной программы и (или) ведомственном плане и (или) поэтапном плане выполнения мероприятий, содержащем ежегодные индикаторы, обеспечивающие достижение установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596 – 606 важнейших целевых показателей и (или) ином плане;

- данных о фактических сроках окончания реализации контрольных событий программы информации, полученной из заслуживающих доверия источников.

26.6. Анализ данных, представленных в описании факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы, включая:

- анализ факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы;

- анализ последствий невыполнения ведомственных целевых программ, основных мероприятий подпрограмм на реализацию государственной программы;

- анализ фактических и вероятных последствий влияния указанных факторов на основные параметры государственной программы.

26.7. Соответствие данных, представленных в оценке эффективности мер государственного регулирования, фактическому состоянию, в том числе соответствие данных, представленных в графах 1 – 5, 10 раздела I информации, представленной в государственной программе.

При этом рекомендуется учитывать, что в обосновании необходимости (эффективности) должна быть приведена взаимосвязь указанных мер и показателей (индикаторов) государственной программы, а также социально-экономических эффектов от ее реализации.

26.8. Соответствие данных, представленных в оценке результатов реализации мер правового регулирования, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- данных, представленных в графах 1 – 6 раздела I информации, представленной в государственной программе, а также с учетом результатов

включения мер из раздела II в состав государственной программы по итогам рассмотрения годовых отчетов прошлых отчетных периодов (в столбце 7 раздела I должна быть приведена краткая характеристика результата реализации меры (влияния правовой меры на состояние сферы реализации государственной программы, степени достижения поставленных перед ней целей), а также причины отклонений в сроках реализации и фактически полученных результатах по сравнению с ожидаемыми);

- данных, представленных в примечании (результат реализации; причины отклонений), информации, полученной из заслуживающих доверия источников.

26.9. Соответствие данных, представленных в отчете об использовании бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы по расходам федерального бюджета, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- данных, представленных в графах 1 – 7, информации, представленной в приложении к утвержденной государственной программе, характеризующем ресурсное обеспечение реализации государственной программы за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета;

- данных, представленных в графе 8, информации о планируемых объемах бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 1 января отчетного года;

- данных, представленных в графе 9, информации о доведенных объемах бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи федерального бюджета на отчетную дату;

- данных, представленных в графе 10, информации об исполнении федерального бюджета на отчетную дату.

26.10. Соответствие данных, представленных в отчете об использовании бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- данных, представленных в графах 1 – 4, информации, представленной в приложении к утвержденной государственной программе, характеризующем ресурсное обеспечение реализации государственной программы за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

- данных, представленных в графе 5, информации о планируемых объемах бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи федерального бюджета за счет бюджетных ассигнований по источникам

финансирования дефицита федерального бюджета на 1 января отчетного года;

- данных, представленных в графе 6, информации об объемах бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи федерального бюджета за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на отчетную дату;

- данных, представленных в графе 7, информации об исполнении федерального бюджета за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на отчетную дату.

26.11. Соответствие данных, представленных в информации о расходах федерального бюджета, консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и юридических лиц на реализацию целей государственной программы Российской Федерации, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- данных, представленных в графах 1 – 4, информации о расходах федерального бюджета, консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и юридических лиц, представленной в утвержденной государственной программе Российской Федерации;

- данных, представленных в графе 5, информации о кассовых расходах федерального бюджета, консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и фактических расходах юридических лиц на реализацию целей государственной программы Российской Федерации.

26.12. Соответствие данных, представленных в отчете о выполнении сводных показателей государственных заданий на оказание государственных услуг федеральными государственными учреждениями (иными участниками) по государственной программе, фактическому состоянию, в том числе соответствие:

- данных, представленных в графах 1, 2, информации, представленной в прогнозе сводных показателей государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральными государственными учреждениями (иными участниками) по государственной программе Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

- данных, представленных в графе 3, информации отчетов о выполнении государственного задания федеральных учреждений, оказывающих соответствующие услуги, за отчетный период;

- данных, представленных в графе 4, информации об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью

федерального бюджета на оказание государственных услуг по состоянию на 1 января отчетного года;

- данных, представленных в графе 5, информации об объемах бюджетных ассигнований, фактически использованных на оказание государственных услуг, указанной в сводной бюджетной росписи федерального бюджета по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- данных, представленных в графе 6, информации о кассовом исполнении объемов бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг, указанной в сводной бюджетной росписи федерального бюджета на конец отчетного периода.

26.13. Соответствие информации об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в государственную программу, включая перечень изменений, внесенных ответственным исполнителем в государственную программу, их обоснование и реквизиты соответствующих актов Правительства Российской Федерации, фактическому состоянию.

26.14. Соответствие расчетов представленной оценки эффективности государственной программы методике оценки эффективности государственной программы, утвержденной Минвостокразвития России и представленной в составе дополнительных и обосновывающих материалов к государственной программе.

26.15. Соответствие текстовой и цифровой информации, представленной в предложениях по дальнейшей реализации государственной программы и их обоснованиях, предоставляемых в случае наличия отклонений от плановой динамики реализации государственной программы или воздействия факторов риска, оказывающих негативное влияние на основные параметры государственной программы, данным, полученным из заслуживающих доверия источников.

27. В случае если степень точности данных годового отчета позволяет лицу, использующему данные годового отчета, делать на его основе правильные выводы о результатах реализации государственных программ и принимать основанные на этих выводах решения, и достоверность цифровых и текстовых данных, представленных в отчетности о реализации государственных программ, подтверждается информацией из заслуживающих доверия источников, рекомендуется делать вывод о достоверности годового отчета.

VI. Контроль за полнотой и достоверностью доклада ответственного исполнителя о ходе реализации

государственной программы

28. Доклад Минвостокразвития России о ходе реализации государственной программы (далее – Доклад) формируется в целях обеспечения Правительства Российской Федерации актуальной информацией о ходе реализации государственной программы.

В месячный срок до дня рассмотрения Доклада в Правительстве Российской Федерации Минвостокразвития России в соответствии с пунктом 36 Порядка № 588 направляет соответствующие материалы в Правительство Российской Федерации, Минэкономразвития России и Минфин России.

29. В соответствии с Методическими указаниями № 582 материалы, направляемые Минвостокразвития России в Правительство Российской Федерации, Минэкономразвития России и Минфин России, должны содержать результаты реализации государственной программы, достигнутые на дату представления Доклада, в том числе по контрольным событиям программы и ожидаемые итоги реализации государственной программы на конец года, в том числе:

- описание основных результатов, достигнутых на дату представления Доклада, в рамках реализации контрольных событий программы;

- перечень запланированных, но недостигнутых результатов, с указанием причин их недостижения и последствий для достижения основных параметров государственной программы, а также с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере контрольных событий программы;

- сведения об ожидаемых результатах и значениях показателей (индикаторов) государственной программы, подпрограмм государственной программы, федеральных целевых программ (подпрограмм федеральных целевых программ) на конец года, указанные по форме таблицы 23 приложения к Методическим указаниям № 582, обоснование по показателям (индикаторам), плановые значения которых могут быть не достигнуты.

Помимо вышеуказанной в настоящем пункте информации материалы, направляемые Минвостокразвития России в Правительство Российской Федерации, Минэкономразвития России и Минфин России, должны также содержать информацию об использовании бюджетных ассигнований федерального бюджета и иных средств на реализацию основных мероприятий и ведомственных целевых программ государственной программы по состоянию на дату представления Доклада, в том числе:

- запланированные объемы бюджетных ассигнований за счет

федерального бюджета и иных средств на текущий год;

- фактические расходы на дату представления Доклада;

- предложения по корректировке объема бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета и иных средств с обоснованием и оценкой их планируемого влияния на эффективность реализации государственной программы;

- данные об использовании средств федерального бюджета на реализацию государственной программы, представленные по форме таблицы 20 приложения к Методическим указаниям № 582;

- данные об использовании бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, представленные по форме таблицы 20а приложения к Методическим указаниям № 582.

Кроме того, материалы, направляемые Минвостокразвития России в Правительство Российской Федерации, Минэкономразвития России и Минфин России, должны содержать:

- анализ факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы, включая перечень указанных факторов с описанием их воздействия на реализацию мероприятий и выполнение контрольных событий государственной программы;

- аналитический отчет о выполнении мероприятий приоритетных национальных проектов, представленный по форме таблицы 14 приложения к Методическим указаниям № 582;

- предложения по дальнейшей реализации государственной программы и их обоснование, включая оценку необходимости ее корректировки.

30. В случае если в Докладе присутствуют все элементы текстовых и цифровых данных, установленные Методическими указаниями № 582, и формы, форматы представленных в Докладе данных соответствуют установленным указанным документом требованиям, рекомендуется делать вывод о полноте соответствующего Доклада.

31. В целях проведения проверки достоверности Доклада рекомендуется рассмотреть следующие вопросы.

31.1. Соответствие результатов реализации государственной программы, достигнутых на дату представления Доклада, в том числе по контрольным событиям программы, реализация которых обеспечена в текущем году, и ожидаемых итогов реализации государственной программы на конец года, действительности, в том числе соответствие:

- данных о результатах реализации государственной программы,

достигнутых на дату представления Доклада, в том числе по контрольным событиям программы, реализация которых обеспечена в текущем году, и ожидаемых итогах реализации государственной программы на конец года, информации из заслуживающих доверия источников;

- описания основных результатов, достигнутых на дату представления Доклада, в рамках реализации контрольных событий государственной программы, информации из заслуживающих доверия источников;

- перечня запланированных, но недостигнутых результатов, причин их недостижения и последствий для достижения основных параметров государственной программы, а также нереализованных или реализованных не в полной мере контрольных событий государственной программы, действительности;

- данных, представленных в графах 1 – 4 формы сведений об ожидаемых значениях показателей (индикаторов) государственной программы Российской Федерации (таблица 23 приложения к Методическим указаниям № 582), сведениям о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы, федеральных целевых программ (подпрограмм федеральных целевых программ) и их значениях, представленных в утвержденной государственной программе Российской Федерации;

- данных, представленных в графах 5 – 6 формы сведений об ожидаемых значениях показателей (индикаторов) государственной программы Российской Федерации (таблица 23 приложения к Методическим указаниям № 582), информации из заслуживающих доверия источников.

31.2. Соответствие информации об использовании бюджетных ассигнований федерального бюджета и иных средств на реализацию государственной программы данным, полученным из заслуживающих доверия источников (проверку достоверности указанной информации рекомендуется осуществлять аналогично проверке соответствующей информации в годовом отчете).

31.3. Соответствие текстовой и цифровой информации, представленной в перечне факторов, повлиявших на ход реализации государственной программы, и описании их воздействия на реализацию мероприятий и выполнение контрольных событий программы, информации из заслуживающих доверия источников.

31.4. Соответствие данных, представленных в графах 2 – 4 аналитического отчета о выполнении мероприятий приоритетных

национальных проектов, информации о мероприятиях приоритетных национальных проектов, указанных в утвержденной государственной программе.

31.5. Соответствие данных, представленных в графах 5 – 7 аналитического отчета о выполнении мероприятий приоритетных национальных проектов, информации из заслуживающих доверия источников;

31.6. Соответствие текстовой и цифровой информации, представленной в предложениях по дальнейшей реализации государственной программы и их обосновании, включая оценку необходимости ее корректировки, информации из заслуживающих доверия источников.

32. В случае если степень точности данных Доклада позволяет лицу, использующему данные отчетности, делать на ее основе правильные выводы о результатах реализации государственных программ и принимать основанные на этих выводах решения, и достоверность цифровых и текстовых данных, представленных в отчетности о реализации государственных программ, подтверждается информацией из заслуживающих доверия источников, рекомендуется делать вывод о достоверности Доклада.

VII. Заключительные положения

41. Подготовка, проведение контрольного мероприятия по осуществлению ведомственного контроля (внутреннего финансового аудита) достижения целевых показателей результативности при реализации государственных программ, и реализация его результатов осуществляются в порядке, установленном БК РФ, Правилами № 1092, внутренними документами Минвостокразвития России.

Приложение 1
к Методическим рекомендациям по осуществлению
ведомственного мониторинга и контроля достижения
целевых показателей результативности при реализации
государственных программ

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Инвестиционный департамент								
Подпрограмма I «Создание условий для опережающего социально-	1	Количество созданных в Дальневосточном федеральном округе территорий опережающего социально-экономического развития (нарастающим итогом), единиц	19 / *18 / 1*					
	2	Накопленный объем инвестиций резидентов территорий опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (без учета бюджетных инвестиций) (нарастающим итогом), млрд. руб.	467,1 / *197 / 270,1*		✓			

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
	2.1	в том числе городская агломерация «Комсомольск-на-Амуре-Амурск-Солнечный», включая ТОР «Комсомольск»	6,62/ *6,37 / 0,25*					
	3	Количество созданных рабочих мест на территориях опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	13,8 / *6,1 / 7,7*		✓			
	3.1	в том числе городская агломерация «Комсомольск-на-Амуре-Амурск-Солнечный», включая ТОР «Комсомольск»	1,26/ *1 / 0,26*					
	4	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных на территориях опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	6,9 / *1,5 / 5,4*		✓			
	5	Количество созданных рабочих мест на территории свободного порта Владивосток (нарастающим итогом),	8,2/ *2,7 / 5,5*		✓			

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
		тыс. раб. мест						
	6	Количество инвестиционных проектов резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток, реализуемых с участием кредитов, выданных по льготной ставке (нарастающим итогом), единиц	4 / *- / 4*					
Подпрограмма 2 «Поддержка реализации инвестиционных проектов в ДФО»	7	Количество инвестиционных проектов, подлежащих реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), единиц	19 / *14 / 5*					
	8	Количество инвестиционных проектов, подлежащих реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки, вышедших на проектную мощность (нарастающим итогом), единиц	5 / *4 / 1*					
	9	Накопленный объем инвестиций, привлеченных для	235,1					

Подпрограмма	№ п/п	Наименование показателя ГП	Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)*	Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019	Институты развития ДФО			
					АО «КРДВ»	АО «ФРДВ»	АНО «АПИ»	АНО «АРЧК ДВ»
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
		реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (без учета бюджетных инвестиций) (нарастающим итогом), млрд. руб.	/ *195,6 / 39,5*					
	10	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном Федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	8,2 / *6,8 / 1,4*					
	11	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	2,1 / *1,8 / 0,3*					
	1	Количество инвестиционных проектов, подлежащих	46					

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
	2	реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), единиц	/ *24 / 22*					
	13	Накопленный объем инвестиций, привлеченных для реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов. отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), млрд. руб.	56,1 / *10 / 46,1*					
	14	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	2,6 / *0,6 / 2,0*					
	15	Количество инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и	19 / *14 / 5*			✓		

Подпрограмма	№ п/п	Наименование показателя ГП	Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)*	Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019	Институты развития ДФО			
					АО «КРДВ»	АО «ФРДВ»	АНО «АПИ»	АНО «АРЧК ДВ»
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
		Байкальского региона" (нарастающим итогом), единиц						
	16	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	3,49 / *2,45 / 1,04*			✓		
	17	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных в результате реализации инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	0,84 / *0,74 / 0,10*			✓		

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Подпрограмма 4 «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»	18	Объем частных инвестиций, привлеченных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	1 367 / *835 / 532*				✓	
	19	Объем фактически осуществленных частных инвестиций, привлеченных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	315 / *81 / 234*				✓	
	20	Сумма экспортных сделок, заключенных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	18 / *10 / 8*				✓	

Подпрограмма	№ п/п	Наименование показателя ГП	Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)*	Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019	Институты развития ДФО			
					АО «КРДВ»	АО «ФРДВ»	АНО «АПИ»	АНО «АРЧК ДВ»
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего востока и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»	21	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных на территории городской агломерации «Комсомольск-на- Амуре - Амурск - Солнечный», включая территорию опережающего социально-экономического развития «Комсомольск» (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	0,22 / *0,20 / 0,02*					
Департамент развития человеческого капитала и территориального развития								
Подпрограмма 4 «Повышение инвестиционной	1	Количество предоставленных земельных участков по программе «Дальневосточный гектар» (нарастающим итогом), тыс. единиц	56,84 / *- / 56,84*					✓

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
	2	Количество деклараций об использовании земельных участков, представленных в уполномоченные органы участниками программы «Дальневосточный гектар» (нарастающим итогом), тыс. единиц	0,07 / *- / 0,07*					✓
	3	Количество рабочих мест, созданных резидентами территорий опережающего социально- экономического развития и свободного порта Владивосток, в результате реализации в рамках Программы инвестиционных проектов, а также иными хозяйствующими субъектами в Дальневосточном федеральном округе и обеспеченных трудовыми ресурсами в соответствии с соглашениями, заключенными с автономной некоммерческой организацией "Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	19,98 / *12,48 / 7,5*					✓
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации	4	Уровень достижения значений показателей планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав	100					

Подпрограмма	№ п/п	Наименование показателя ГП	Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)*	Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019	Институты развития ДФО			
					АО «КРДВ»	АО «ФРДВ»	АНО «АПИ»	АНО «АРЧК ДВ»
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
		Дальневосточного федерального округа, в части реализации мероприятий, источником финансирования которых являются средства иного межбюджетного трансферта, %						
	5	Коэффициент миграционного прироста на 10 тыс. человек населения в г. Комсомольск-на-Амуре, человек	- 12,2/ - *24,2 / - 12,2*					
	6	Объем отгруженной продукции обрабатывающих предприятий г. Комсомольска-на- Амуре, млрд. руб.	158,3 / - */ 158,3*					
	7	Рост поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», %	101,4					
	8	Доля занятого населения в секторе малого и среднего предпринимательства в общей численности занятого населения на территории Дальневосточного федерального округа, %	25/ - */ 25*					

Подпрограмма	**№ п/п**	**Наименование показателя ГП**	**Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом)/ *(факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)***	**Фактическое исполнение по состоянию на «__»____ 2019**	**Институты развития ДФО**			
					АО «КРДВ»	**АО «ФРДВ»**	**АНО «АПИ»**	**АНО «АРЧК ДВ»**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Бюджетный департамент								
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего востока и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»	1	Удельный вес утвержденных Минвостокразвития России отчетов федерального автономного научного учреждения "Восточный центр государственного планирования" от их общего числа в рамках государственного задания, %	100					

Приложение № 3

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
Российской Федерации по
развитию Дальнего Востока и
Арктики
от «__»_____ 2020 г. №___

П Р О Е К Т П О Р Я Д К А
осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета

1. Общие положения

1.1. Настоящий Модельный порядок определяет цели, порядок организации и осуществления в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики ведомственного контроля (далее – Министерство, Порядок).

1.2. Под ведомственным контролем понимается контроль, осуществляемый Министерством в отношении:

- Подведомственных организаций;

- Получателей субсидий - «Институтов развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя;

- Иных получателей субсидий;

- Субъектов Российской Федерации, расположенных в Дальневосточном федеральном округе в части использования иных межбюджетных трансфертов;

- Получателей иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета.

2. Понятие, цель и задачи контрольных мероприятий

2.1. Контрольные мероприятия ведомственного контроля представляют собой систему контрольных действий, проводимых различными методами (далее – контрольные мероприятия).

2.2. Контрольные мероприятия проводятся путем осуществления предварительного, текущего или последующего контроля с целью:

а) установления законности и обоснованности совершенных объектами ведомственного контроля в проверяемом периоде фактов хозяйственной жизни (хозяйственных и финансовых операций), правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителей и иных должностных лиц объектов ведомственного контроля, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами установлена ответственность за их осуществление;

б) обеспечения сохранности имущества, повышения эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов;

в) достижения запланированных результатов деятельности;

г) профилактики нарушений, недостач и хищений денежных средств и иного имущества.

3. Субъект и объекты ведомственного контроля

3.1. Субъектами ведомственного контроля Министерства являются отдел контроля Бюджетного департамента (далее - Субъект контроля) и курирующий отдел контроля заместитель директора Бюджетного департамента (далее – Уполномоченный заместитель директора департамента).

Полномочия, права и обязанности субъектов контроля определяются настоящим Порядком, положением об отделе контроля и должностным регламентом курирующего отдел контроля заместителя директора Бюджетного департамента, утверждаемыми в установленном Министерством порядке.

В состав комиссии, создаваемой для проведения контрольного мероприятия, кроме должностных лиц субъекта контроля могут включаться должностные лица структурных подразделений Министерства (члены комиссии), в порядке предварительного согласования с руководителями данных подразделений, а также независимые эксперты (далее – комиссия, уполномоченные лица).

В случае включения в состав комиссии Уполномоченного заместителя директора департамента, он назначается Председателем комиссии.

В отдельных случаях контрольное мероприятие может проводиться должностным лицом субъекта контроля индивидуально.

3.2. Объектами ведомственного контроля являются подведомственные Министерству федеральные учреждения и предприятия, иные организации в отношении которых Министерство осуществляет функции учредителя или акционера, а также организации, являющиеся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Министерством (далее – объекты контроля).

Проведение контрольных мероприятий в отношении организаций, являющихся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (далее – источники финансирования) в соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Министерством (далее – финансируемые организации), ограничивается финансово-хозяйственной деятельностью финансируемых организаций, осуществляемой за счет средств федерального бюджета.

4. Планирование контрольных мероприятий

4.1. При проведении контрольных мероприятий участники комиссии обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и распоряжениями Министерства, другими ведомственными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

4.2. Методы проведения контрольных мероприятий: ревизия, проверка, обследование и мониторинг.

4.3. Виды контрольных мероприятий:

а) камеральные - проводятся по месту нахождения субъекта контроля на основании представленных объектами контроля по запросу субъекта контроля информации и документов;

б) выездные - проводятся по месту нахождения объектов проверок;

в) комбинированные - проводятся как по месту нахождения субъекта контроля, так и по месту нахождения объектов контроля.

4.4. Контрольные мероприятия подразделяются на:

а) плановые - проводятся в соответствии с утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министр), планом-графиком контрольных мероприятий;

б) внеплановые - проводятся по поручению (распоряжению) Министра или заместителя Министра.

4.5. Для составления плана-графика Уполномоченный заместитель директора департамента в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, направляет в отраслевые департаменты предложение представить перечень объектов контроля, сроков проведения, темы и вида контрольного мероприятия с обоснованием причин необходимости проведения планового контрольного мероприятия в очередном году.

4.6. Отраслевые департаменты в срок до 25 ноября года, предшествующего планируемому, представляют предложения в отдел контроля Бюджетного департамента.

4.7. План-график должен содержать: наименование объектов контроля, тему контрольного мероприятия, проверяемый период, вид, метод и срок проведения контрольного мероприятия.

4.8. Проект плана-графика составляется начальником Субъекта контроля, и согласовывается отраслевыми департаментами, представившими предложения, Уполномоченным заместителем директора департамента и курирующим заместителем Министра.

4.9. План-график проведения контрольных мероприятий составляется в соответствии с формой согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – план-график) и представляется на утверждение Министру не позднее, чем за 25 календарных дней до окончания года, предшествующего планируемому.

4.10. Плановые контрольные мероприятия в одном объекте контроля проводятся:

- в подведомственных организациях, в организациях, в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя (акционера), как правило, не реже одного раза в год в отношении каждой организации;

- в отношении получателей иных межбюджетных трансфертов – не менее, чем 1 контрольное мероприятие в год в отношении не менее, чем 3-х объектов контроля – субъектов Российской Федерации;

- в отношении иных получателей субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета - не менее, чем 3 контрольных мероприятия в год в отношении объектов контроля – получателей субсидий.

5. Подготовка контрольного мероприятия

5.1. Проект распоряжения Министерства о проведении планового контрольного мероприятия с указанием темы проверки, метода, вида проверки, объекта контроля, состава комиссии и сроков осуществления контрольного мероприятия представляется на подпись курирующему заместителю Министра не позднее, чем за 7 календарных дней до начала проверки.

5.2. Срок проведения контрольного мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых вопросов, проверяемого периода, особенностей деятельности объектов контроля и объемов их финансирования.

Предельный срок контрольного мероприятия - 45 календарных дней.

5.3. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с программой контрольного мероприятия, составляемой председателем комиссии по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – программа).

Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки, программу проверки составляет начальник Субъекта контроля или Председатель комиссии и утверждает Уполномоченный заместитель директора Департамента, а в его отсутствие - начальник Субъекта контроля.

Программа

5.4. Программа должна содержать:

- тему контрольного мероприятия,
- вид и метод контрольного мероприятия,
- наименование объекта контроля,
- проверяемый период,
- календарные даты проведения контрольного мероприятия,
- перечень основных вопросов, подлежащих исследованию при проведении контрольного мероприятия, с указанием ответственных исполнителей,
- контрольные действия (приемы, способы), аналитические процедуры, объем выборки, которые необходимо произвести каждому из участников комиссии,
- сроки проведения работ по каждому из вопросов.

5.5. Председатель комиссии не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения планового контрольного мероприятия (не позднее, чем в день начала внепланового контрольного мероприятия) знакомит членов комиссии с содержанием утвержденной программы, определяет необходимость и возможность применения тех или иных контрольных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающих необходимый сбор требуемых сведений и доказательств.

5.6. До начала проведения контрольного мероприятия, Субъектом контроля оформляется уведомление о проведении контрольного мероприятия в соответствии с формой согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее – уведомление), которое подписывается Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствие – директором Бюджетного департамента.

Уведомление направляется в адрес руководителя объекта контроля не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала планового камерального или комбинированного контрольного мероприятия, а при проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия вручается руководителю объекта контроля в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия.

В уведомлении могут быть указаны запрашиваемые для осуществления контрольного мероприятия документы.

5.7. Председатель комиссии:

- распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных действий (процедур) между членами комиссии, организует работу членов комиссии;
- принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках контрольного мероприятия и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;
- направляет запросы о предоставлении материалов объектам контроля:
- составляет акт комиссии по результатам контрольного мероприятия и, при необходимости, промежуточные акты;
- вручает акт проверки представителю объекта контроля;
- организует работу членов комиссии по подготовке ответа на возражения на акт проверки (при их наличии);
- направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;
- составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки и направляет его объекту контроля.

6. Проведение контрольного мероприятия

6.1. Руководитель объекта контроля обязан создать условия для полноценной работы комиссии, в том числе:

а) предоставить необходимые рабочие места, оргтехнику, средства связи, канцелярские принадлежности, транспорт;

б) обеспечить доступ во все помещения и территории, на которых ведется деятельность объекта контроля;

в) по требованию руководителя комиссии создать из работников объекта контроля и участников комиссии инвентаризационные комиссии;

г) обеспечить своевременное предоставление документов, информации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении деятельности объекта контроля.

6.2. Проведение контрольного мероприятия может приостанавливаться решением уполномоченного заместителя директора Департамента на основании мотивированного обращения председатели комиссии или субъекта контроля.

Основаниями для приостановления контрольного мероприятия являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета у объекта контроля;

б) непредставление или неполное представление объектом контроля документов, материалов и информации, необходимых для проведения контрольного мероприятия в установленные программой сроки;

в) воспрепятствование должностными лицами объекта контроля проведению контрольного мероприятия.

6.3. При наличии оснований для приостановления контрольного мероприятия председатель комиссии составляет акт возникновения препятствий проведения контрольного мероприятия по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и представляет его с сопроводительным письмом уполномоченному заместителю директора Департамента.

6.4. Уполномоченный заместитель директора Департамента в течение 2-х рабочих дней:

- принимает решение о приостановлении проверки;

- уведомляет Объект контроля о приостановлении проверки и причинах приостановления;

- направляет руководителю объекта контроля требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия и устанавливает сроки для исполнения.

6.5. Председатель комиссии Министерства или начальник Субъекта контроля (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально при получении информации об устранении препятствий к проведению контрольного мероприятия, незамедлительно уведомляет об этом уполномоченного заместителя директора Департамента.

6.6. Проведение контрольного мероприятия возобновляется на основании решения уполномоченного заместителя директора Департамента.

Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля извещение о возобновлении контрольного мероприятия.

6.7. При принятии решения о приостановлении контрольного мероприятия течение его срока прерывается на время, необходимое для устранения указанных обстоятельств.

6.8. Срок проведения контрольного мероприятия может продлеваться решением Министра или курирующего заместителя Министра на основании мотивированного обращения субъекта контроля, но не более, чем на 30 календарных дней.

Основаниями для продления срока проведения контрольного мероприятия являются:

а) временная нетрудоспособность одного или нескольких участников комиссии;

б) принятие председателем комиссии мотивированного решения об увеличении объемов выборки проверяемых документов (относительно запланированного объема);

в) получение в ходе контрольного мероприятия от правоохранительных органов, органов государственного финансового контроля либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта контроля (его должностных лиц) нарушений и (или) злоупотреблений, требующей дополнительной проверки;

г) форс-мажорные обстоятельства, действие непреодолимой силы.

6.9. Члены комиссии при проведении контрольных мероприятий вправе в рамках программы выполнять следующие действия:

6.9.1. Запрашивать и получать на основании запроса в письменной (в том числе посредством электронной почты) или устной форме информацию, документы (копии документов), материалы, справки, объяснения в письменной форме, относящиеся к деятельности объекта контроля.

6.9.2. В случае проведения инвентаризации и невозможности закончить ее в течении рабочего дня, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие помещения, используемые для хранения денежных средств и имущества объекта контроля.

6.9.3. Проводить встречные проверки на предмет достоверности финансовых и хозяйственных операций и запрашивать в рамках таких проверок документы у третьих лиц.

6.9.4. Беспрепятственно посещать помещения и территории, которые объект контроля использует для осуществления своей деятельности.

6.9.5. Требовать предъявления принадлежащих объекту контроля, а также частично или полностью оплаченных, полученных, но не оплаченных, хранящихся на складах и в помещениях объекта контроля оборудования,

товаров и иных материальных ценностей, а также предъявления результатов выполненных работ, оказанных услуг.

6.9.6. Производить фото, видео и аудио записи, составлять фотографию рабочего дня (иного периода) работников объекта контроля.

6.9.7. Осуществлять иные необходимые действия.

7. Оформление результатов контрольных мероприятий

7.1. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, который составляется в двух экземплярах и подписывается председателем комиссии и руководителем (иным уполномоченным лицом) объекта контроля.

В отдельных случаях, по усмотрению председателя комиссии, акт может подписываться всеми членами комиссии.

Акт должен быть составлен не позднее, чем через 10 календарных дней после окончания контрольного мероприятия.

7.1. Акт состоит из вводной, описательной частей и выводов. Неотъемлемой частью акта контрольного мероприятия являются приложения, на которые имеются ссылки в акте.

7.1.1. Вводная часть акта должна содержать следующую информацию: даты составления акта, начала и окончания контрольного мероприятия, место составления, номер и дату распоряжения Министерства о проведении контрольного мероприятия, основание проведения мероприятия, вид и метод контрольного мероприятия, тему мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений. Допускается включение иной информации, относящийся к предмету контрольного мероприятия.

7.1.2. Описательная часть акта должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе и может содержать: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности,

имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, информации о достижении показателей результативности, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем и др.

7.1.3. Выводы должны основываться на документальных и аналитических доказательствах, содержать описание нарушений, указания по их устранению (в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

7.2. Нарушения излагаются в акте на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, справками, результатами произведенных встречных контрольных мероприятий, других проверочных действий, заключений специалистов и экспертов, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

7.3. Описание нарушений, должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные, иные нормативные правовые акты или их отдельные положения, договоры и соглашения нарушены, кем, в каком периоде, когда и в чем выразились нарушения, размер документально подтвержденного ущерба (при его наличии), риски возникновения ущерба в будущем и другие последствия этих нарушений.

7.4. Один экземпляр оформленного акта, подписанный руководителем комиссии, вручается руководителю объекта контроля или лицу им уполномоченному под роспись о получении с указанием даты получения. При отсутствии у объекта контроля возражений, акт подписывается в момент вручения.

7.5. По просьбе руководителя и (или) главного бухгалтера (бухгалтера) объекта контроля по согласованию с руководителем комиссии может быть установлен срок до 3 рабочих дней, отведенный для ознакомления с актом и его подписания.

7.6. По истечении установленного срока, в момент подписании акта, при наличии возражений, дополнений и (или) замечаний по акту, подписывающие его должностные лица объекта контроля делают об этом запись перед своей подписью и одновременно представляют руководителю комиссии письменные возражения, дополнения и (или) замечания, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия и являются их неотъемлемой частью.

7.7. Руководитель комиссии в срок до 5 рабочих дней после получения от объекта контроля возражений, дополнений и (или) замечаний, обязан проверить их обоснованность и дать по ним мотивированное заключение, которое, после рассмотрения и утверждения Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствия – начальником Субъекта контроля, направляется объекту контроля и приобщается к материалам контрольного

мероприятия.

7.8. Акт вступает в силу в следующем порядке и объеме:

7.8.1. В полном объеме в момент подписания акта по установленной в пункте 7.5 процедуре без возражений, дополнений и (или) замечаний со стороны объекта контроля.

7.8.2. В день подписания мотивированного заключения на возражения, дополнения и (или) замечания, поступившие от объекта контроля в порядке, указанном в п. 7.8, в объеме за исключением принятых (признанных обоснованными) Субъектом контроля возражений, дополнений и (или) замечаний.

7.8.3. В полном объеме в момент, когда объекту контрольных действий направлено уведомление от Субъекта контроля о том, что его возражения полностью не приняты.

7.9. В случае отказа должностных лиц объекта контроля подписать или получить акт руководитель комиссии в конце акта производит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получении акта. В этом случае один экземпляр акта направляется объекту контроля заказным письмом. Ко второму экземпляру акта, остающемуся на хранении в отделе контроля, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления экземпляра акта объекту контроля.

7.10.Акт контрольного мероприятия представляется Уполномоченному заместителю директора Департамента в срок не позднее 3 рабочих дней после его подписания, но не позднее чем накануне срока, установленного в распоряжении о проведении контрольного мероприятия для представления отчета о результатах курирующему заместителю Министра.

7.11.Уполномоченный заместитель директора Департамента в сроки, установленные в распоряжении о проведении контрольного мероприятия, направляет служебной запиской копию акта и отчет с предложениями о дальнейших действиях курирующему заместителю Министра.

8. Устранение выявленных в акте нарушений и недостатков

8.1. В соответствии с резолюцией курирующего заместителя Министра Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

8.2. В случае, если в выводах акта содержится предложение о возврате бюджетных средств, Уполномоченный заместитель директора департамента направляет на утверждение Министру (заместителю Министра) проект требования о возмещении бюджетных средств.

8.3. После получения от объекта контроля отчета о выполнении всех мероприятий плана по устранению нарушений и недостатков Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет заместителю министра предложение о снятии с контроля плана мероприятий.

8.4. Материалы контрольных мероприятий хранятся у Субъекта контроля.

9. Контроль по подчиненности и самоконтроль за соблюдением Порядка сотрудниками субъекта контроля (внутренний финансовый контроль)

9.1. Каждый сотрудник субъекта контроля, участвующий в контрольном мероприятии, заполняет в своей части форму самоконтроля (Приложение № 8).

9.2. При проведении камеральной проверки форма заполняется в день совершения контрольного действия. При нахождении сотрудника в служебной командировке форма заполняется в день выхода на рабочее место после возвращения из служебной командировки.

9.3. Руководитель субъекта контроля осуществляет внутренний финансовый контроль по подчиненности. В рамках этого контроля руководитель субъекта контроля не реже 1 раза в месяц проверяет полноту и достоверность записей, осуществленных сотрудниками субъекта контроля.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

УТВЕРЖДЕН
Министр
Российской Федерации
по развитию Дальнего
Востока и Арктики

ПЛАН-ГРАФИК
проведения контрольных мероприятий

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Вид контрольного мероприятия	Метод контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия

Согласовано:
Заместитель директора Бюджетного департамента

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

УТВЕРЖДАЮ
заместитель директора
Бюджетного департамента

_____
подпись

ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

(тема контрольного мероприятия)

_____ _____
(вид и метод контрольного мероприятия) (календарные даты проведения контрольного мероприятия)

_____ _____
(наименование объекта контроля) (проверяемый период)

№ п/п	Перечень основных вопросов	Время, отводимое на обследование	Контрольное действие (прием, способ), аналитическая процедура, объем выборки	Участник комиссии, отвечающий за исполнение контрольного действия (приема, способа), аналитической процедуры, объем выборки

Руководитель комиссии
(начальник отдела контроля) _____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

МИНИСТЕРСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И АРКТИКИ
(МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)

Бурденко ул., 14, Москва, 119121
Тел. (495) 531-06-44, факс (495) 531-06-55

E-mail : msk@minvr.ru
http://www.minvr.ru

_____ № _____
На №_____ от _____

_____
(объект контроля)

О проведении проверки и запросе материалов

Уважаемый_____!

На основании распоряжения Минвостокразвития России от _____ № _____ (прилагается) в период с «___»_____2020 по «___»_____2020 в _____будет проведена проверка _____.
(объект проверки) (тема проверки, проверяемый период)

Прошу создать необходимые условия для работы комиссии включая: предоставление необходимых рабочих мест, оргтехники, средств связи, канцелярских принадлежностей, транспорта, доступа во все помещения, на объекты и территории; создание по требованию руководителя комиссии, из числа работников объекта контроля и участников комиссии инвентаризационных комиссий; своевременное предоставление документов, информации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении деятельности объекта контроля.

Прошу Вас в срок до «___»_____2020 представить:
_____
(перечень запрашиваемых документов).

Приложение – на 1 л. В 1 экз.

Заместитель директора
Бюджетного департамента Д.А. Яковенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

АКТ
возникновения препятствий
для проведения контрольного мероприятия

дата

По тексту описывается суть события, состояния, процесса, препятствующего проведению контрольного мероприятия, ФИО и должности участников и присутствующих лиц.

Участники комиссии:

_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись

Присутствующие:

_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____

ФИО должность подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

АКТ
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

наименование темы мероприятия

1. Вводная часть акта: дата составления акта, дата начала и окончания мероприятия, место составления, номер и дата уведомления, основание проведения мероприятия, вид мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений.
2. Описательная часть акта: разделы в соответствии с вопросами, указанными в программе: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности, имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем.
3. Выводы содержат: описание нарушений, указания по их устранению (в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

Председатель комиссии:

_____ _____ _____
должность подпись ФИО

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

_____ _____ _____
должность уполномоченного лица подпись ФИО
«__» _____ 2020 г.

В течение 3-х рабочих дней с момента получения Акта он должен быть подписан (с возражениями или без возражений).

Акт подписан _____.

(без возражений или с возражениями)

Руководитель объекта контроля _____ _____
подпись ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

Таблица разногласий по акту проверки от «___»_____2020 _____

объект проверки

тема проверки, дата проверки

№ п/п,	**Стр. акта**	**Выдержка из акта проверки**	**Возражения**	**Позиция Минвостокразвития России**

Председатель комиссии:

_____ _____ _____

должность подпись ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «___»_____ 2020 г. № _____

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия

_____
(объект контроля)

_____
(тема контрольного мероприятия)

за период с «__» _____ 202_ года по «__» _____ 202_

№№ п/п	Раздел акта	Содержание предложения	Мероприятие	Срок исполнения
1	2	3	4	5

_____ _____ _____
(должность руководителя проверки) (подпись) (инициалы и фамилия)

«___» _____ 202_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8

к Модельному порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «___»_____ 2020 г. № _____

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
1	Распоряжение Министра/заместителя Министра о проверке с указанием субъекта контроля (отдел контроля, должностное лицо отдела контроля, проводящее контрольное мероприятие индивидуально, или комиссия Министерства из числа должностных лиц структурных подразделений Министерства)	Начальник отдела контроля Бюджетного департамента	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки			
			При проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия – в первый день проверки.			
2	Программа проверки, содержащая тему и вид проверки, проверяемый период, календарные даты проведения проверки, перечень проверяемых вопросов:	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля или сотрудником отдела контроля индивидуально)	За 3 рабочих дня до начала проверки			
	– утверждена заместителем директора Бюджетного департамента или Председателем комиссии Министерства (при проведении проверки комиссией Министерства)		За 3 рабочих дня до начала проверки			
	- члены комиссии ознакомлены с программой проверки		За 3 рабочих дня до начала проверки			

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
3	Уведомление Объекта контроля о проведении проверки	Заместитель директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – директор Бюджетного департамента)	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – направляется не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки			
			При внеплановой проверке, при проведении выездного контрольного мероприятия – вручается в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия			
	Запрос документов по предмету проверки	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля), или сотрудником отдела контроля индивидуально. Первый запрос может быть в Уведомлении Объекта контроля о проведении проверки	По мере необходимости			

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
4	Акт возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			
5	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента с приложением Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля), или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			
6	Решение о приостановлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	-		
7	Уведомление о приостановлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении контрольного мероприятия			

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
8	Требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия с указанием сроков исполнения направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия			
9	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно, в течении первого рабочего дня после получения информации об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия			
10	Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления служебной записки об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия			
11	Извещение о возобновлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении контрольного мероприятия			

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
12	Решение о выездном контрольном мероприятии в ходе проверки, составе участников, проекты служебного задания, даты проведения	Председатель комиссии Министерства или Заместитель директора Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля)	За 5 рабочих дней до даты выездного мероприятия			
13	Акт проверки: – составлен в 2-х экземплярах	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	В течение до 10 календарных дней после даты окончания проверки (но не позднее, чем за 4 рабочих дня до даты, установленной для отчета перед заместителем Министра о результатах контрольного мероприятия)			
	– подписан председателем комиссии Министерства или начальником отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудником отдела контроля Бюджетного департамента, проводившим контрольное мероприятие индивидуально					
	– один экземпляр Акта проверки передан руководителю Объекта контроля (уполномоченному им лицу) или выслан заказным письмом Объекту контроля (при отказе должностных лиц Объекта контроля от подписи в Акте проверки либо от его получения)					
	– содержит отметку о передаче (вручении/направлении) одного экземпляра Акта проверки Объекту контроля					

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
	– подписан руководителем (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером (бухгалтером) Объекта контроля (при отказе от подписи в Акте проверки сделана запись об ознакомлении с Актом проверки и об отказе от подписи или получении Акта проверки)		При отсутствии возражений – в момент вручения Акта проверки или не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставляемых для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля))			
14	Возражения (дополнения, замечания) к Акту проверки (при наличии)	Руководитель Объекта контроля	При подписании Акта проверки, либо не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставленных для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента)			
15	Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки (в случае их поступления): –утверждено заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента)	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное	В течение до 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки			
	– направлено Объекту контроля					

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
		мероприятие индивидуально				
16	Служебная записка заместителю Министра/Министру о результатах контрольного мероприятия с приложением: Акта проверки, Плана мероприятий по устранению нарушений, Требования об устранении нарушения, возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки и к Требованию об устранении нарушения (при наличии), заключения по итогам рассмотрений возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки, к Требованию об устранении нарушения (при наличии) *В дальнейшем Министерством в адрес Объекта контроля могут быть направлены требования о возврате денежных средств в федеральный бюджет (в случае если требование об устранении нарушения не выполнено в установленный срок либо нарушение носит неустранимый характер), уведомления о применении штрафных санкций или о приостановлении предоставления субсидий и иных форм финансовой поддержки, бесспорное списание средств*[***].	Заместитель директора Бюджетного департамента	В срок, установленный распоряжением о проведении контрольного мероприятия, но не ранее, чем по истечении 5 рабочих дней со дня передачи (вручения/направления) Акта проверки Объекту контроля (при отсутствии возражений к Акту проверки) В течение 1 рабочего дня со дня направления Объекту контроля заключения на возражения к Акту проверки			

[***] С учетом следующих актов:
– постановление Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»
– постановление Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
– приказ Минфина России от 31 октября 2016 г. № 199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
17	План мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в Акте проверки	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Правового департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	После рассмотрения служебной записки заместителем Министра/Министром и принятия управленческого решения			
	Требование об устранении нарушения (возврате средств) с указанием сроков предоставления отчетности об исполнении*	Заместитель Министра /Министр				
18	Возражения на Требование об устранении нарушения	Объект контроля	В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 35 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 09.07.2015 № 693			
	Возражения на Требование о возврате средств		В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 4.3.6.1. Соглашения о			

* Сроки устранения нарушения/предоставления отчета об устранении нарушения определяются постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона» и постановлением Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
			предоставлении ИМБТ.			
19	Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения (возврате средств) (в случае их поступления) утверждено заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента)	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	В течение 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Требованию об устранении нарушения (возврате средств)**			
20	Уведомление Объекта контроля о снятии требования об устранении нарушения или о его подтверждении направлено заказным письмом с уведомлением о вручении/на официальную электронную почту Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента/заместитель Министра	В течение 5 рабочих дней со дня утверждения заключения по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения			
21	Служебная записка заместителю Министра/Министру о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств) в установленный срок (при наличии соответствующего факта)	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 3-х рабочих дней со дня истечения сроков, установленных Требованием об устранении нарушений (возврате средств)			
22	Принятие мер бюджетного принуждения при неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)	Заместитель Министра/ Министр	В течение 5 рабочих дней со дня получения информации о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)			

** Не более 30 календарных дней с момента поступления возражений (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»).

№ п. п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/–)	Дата (план)	Дата (факт)
23	Служебная записка в Организационный департамент о размещении на сайте Министерства информации о результатах контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения по пункту 17			
24	Отчет об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))	Руководитель Объекта контроля	В сроки, установленные Планом мероприятий по устранению нарушений (Требованием об устранении нарушений)			
25	Служебная записка заместителю Министра/Министру о возможности снятия с контроля Плана по устранению нарушений Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств)) в связи с их исполнением Объектом контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 5 рабочих дней со дня получения Отчета об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))			

Приложение № 4

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И АРКТИКИ (МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)

ПРИКАЗ

10 февраля 2020 г. Москва № 16

Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета

В соответствии со статьями 78, 78.1, 80, 130, 132.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 7 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», пунктом 2 части 2 статьи 8 Федерального закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», пунктом 4.2.7, 4.15 Положения о Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета.

2. Признать утратившими силу следующие приказы Минвостокразвития России:

от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета»;

от 22.11.2018 № 217 «О внесении изменений в приказ Минвостокразвития России от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета»;

от 08.08.2019 № 113 «О внесении изменений в приказ Минвостокразвития России от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления

Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета»;

Министр А.А. Козлов

УТВЕРЖДЕН
приказом Минвостокразвития России
от «10» февраля 2020 г. № 16

П О Р Я Д О К

осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета

8. Настоящий Порядок определяет организацию и осуществление Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министерство) контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления Министерством контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с заключенными Министерством соглашениями (далее соответственно – контроль, соглашение) и регламентирует действия должностных лиц Министерства при осуществлении указанного контроля.

9. Контроль осуществляется путем проведения контрольных мероприятий (проверок) не реже одного раза в три года в отношении каждого соглашения.

10. Проверки проводятся в соответствии с планом-графиком, утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министр).

Министром или заместителем Министра, к ведению которого относятся вопросы проведения ведомственного финансового контроля в отношении структурных подразделений Министерства и подведомственных Министерству организаций, контроля в отношении получателей субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (далее – заместитель Министра), по предписаниям (представлениям) контрольно-надзорных органов, иным обращениям, в том числе по обращению заместителя директора Бюджетного департамента, курирующего отдел контроля Бюджетного департамента (далее – отдел контроля), может быть

принято решение о проведении проверки, не предусмотренной планом-графиком (внеплановой проверки).

11. План-график составляется отделом контроля на предстоящий год, согласовывается заместителем директора Бюджетного департамента, курирующим отдел контроля, и заместителем Министра.

12. При составлении плана-графика учитываются:

объем предоставленных Министерством субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с соглашениями:

проверяемый период;

имеющиеся для проведения проверок ресурсы (трудовые, финансовые).

13. План-график не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому, представляется на утверждение Министру.

14. Проверки проводятся отделом контроля или комиссией Министерства, состав которой утверждается Министром или заместителем Министра.

В состав комиссии Министерства включаются должностные лица структурных подразделений Министерства.

15. Для проведения проверки заместитель директора Бюджетного департамента, курирующий отдел контроля, утверждает программу проверки, которая составляется отделом контроля.

В случае проведения проверки комиссией Министерства, программу проверки утверждает председатель комиссии.

16. Программа проверки должна содержать:

тему и вид проверки,

проверяемый период,

календарные даты проведения проверки,

перечень проверяемых вопросов.

17. Председатель комиссии:

распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных действий (процедур) между членами комиссии;

принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках проверки и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;

направляет запросы о предоставлении материалов объектам контроля;

составляет акт комиссии по результатам проверки и, при необходимости, промежуточные акты;

вручает акт проверки проверяемому объекту контроля;

направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;

составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки;

направляет для исполнения объекту контроля план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

18. Результаты проверки оформляются актом, который составляется в двух экземплярах и подписывается председателем комиссии Министерства, а при проведении проверки отделом контроля – начальником отдела контроля.

19. Материалы проверок хранятся в отделе контроля.

Приложение № 5

УТВЕРЖДЕН
приказом
Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

ПОРЯДОК
осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов, которым в рамках государственной программы предоставляются субсидии в целях создания и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, а также технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям

I. Общие положения

1. Настоящим Порядком, в соответствии с:

пунктом 37 методики отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 16 октября 2014 г. № 1055 «Об утверждении методики отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»,

постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего востока и Байкальского региона»,

постановлением Правительства РФ от 21.02. 2018 № 183 «Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»,

подпунктом 4.2.14.3 пункта 4 Положения о Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 664 «О Министерстве Российский Федерации по развитию Дальнего Востока», определяется порядок осуществления Минвостокразвития России мониторинга и контроля реализации инвестиционных проектов на территории Дальнего Востока, которым в рамках государственной программы предоставляется либо предоставлена из федерального бюджета субсидия на финансовое обеспечение затрат в целях создания и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, а также технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям (далее соответственно – Порядок, Министерство, Методика, мониторинг).

2. В настоящем Порядке термины используются в значениях, определенных в Методике и Правилах предоставления из федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»[1] (далее – Правила).

II. Цели и задачи мониторинга

3. Применительно к настоящему Порядку мониторинг представляет собой систему наблюдения за ходом реализации инвестиционного проекта, которое осуществляется на постоянной основе в течение всего периода реализации инвестиционного проекта и включает в себя сбор (в том числе путем фото-, видеофиксации и (или) космической съемки), анализ и оценку информации о ходе реализации инвестиционного проекта, в том числе создания объектов инфраструктуры (далее – мониторинг).

Целью мониторинга является оценка исполнения инвестором инвестиционного проекта обязательств, принятых при заключении инвестиционного соглашения и соглашения о предоставлении субсидии.

4. Задачами мониторинга являются:

[1] Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 29, ст. 4495; 2018, № 21, ст. 3015.

а) сбор и анализ информации об исполнении инвестором инвестиционного проекта действий по реализации инвестиционного проекта и строительства объектов инфраструктуры;

б) оценка вероятности возникновения факторов риска, влияющих на реализацию инвестиционного проекта, и выработка предложений о принятии мер по их устранению.

III. Предмет и объект мониторинга

5. Предметом мониторинга является:

а) соблюдение инвестором инвестиционного проекта исполнения плана-графика реализации инвестиционного проекта (далее – план-график), в том числе работ в рамках осуществляемых мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного проекта, и детального плана-графика реализации соглашения о предоставлении субсидии (далее – детальный план-график), в том числе работ в рамках осуществляемых мероприятий, направленных на создание объектов инфраструктуры;

б) соблюдение достижения целевых показателей реализации инвестиционного проекта, установленных инвестиционным соглашением.

6. Объектами мониторинга являются работы и мероприятия, выполняемые инвестором инвестиционного проекта и направленные на создание производственных мощностей предприятия и объектов инфраструктуры в рамках реализуемого инвестиционного проекта в соответствии с инвестиционным соглашением и соглашением о предоставлении субсидии.

IV. Организация и проведение мониторинга

7. Мониторинг осуществляется уполномоченными должностными лицами структурного подразделения Министерства, на которое возложены функции по мониторингу инвестиционных проектов (далее соответственно – структурное подразделение, уполномоченные лица Министерства).

8. Мониторинг включает в себя:

а) аналитический мониторинг – анализ предоставляемой инвестором инвестиционного проекта документов и информации, связанных с реализацией инвестиционного соглашения и соглашения о предоставлении субсидии;

б) выездной мониторинг – анализ предоставляемой инвестором инвестиционного проекта документов и информации, связанных с реализацией инвестиционного соглашения и соглашения о предоставлении субсидии, а также визуальный осмотр и оценка хода строительства объектов производства и инфраструктуры, с применением средств фото- и видеофиксации;

в) ежеквартальный мониторинг – анализ результатов аналитического и/или выездного мониторингов, а также сведений о достижении целевых показателей проекта на основе отчетности, предоставляемой инвесторами инвестиционных проектов по формам, утвержденным приказом Минвостокразвития России от 20 февраля 2016 г. № 35 «Об утверждении

формы отчетности по реализации инвестиционных соглашений и соглашений о предоставлении субсидии, заключаемых Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и инвесторами инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока»[2] (далее соответственно – форма ежеквартальной отчетности, приказ Минвостокразвития России от 20 февраля 2016 г. № 35).

Ежеквартальный мониторинг осуществляется в срок до 25 января, 15 апреля, 15 июля и 15 октября каждого календарного года.

Результаты ежеквартального мониторинга учитываются в сводном докладе о ходе реализации инвестиционных проектов в Правительство Российской Федерации согласно структуре, приведенной в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

9. Регламенты проведения мониторинга отдельных объектов приведены в Приложениях №№ 4-6 к настоящему Порядку и устанавливают последовательность совершения мониторинговых действий.

При осуществлении мониторинга могут привлекаться федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также органы местного самоуправления.

10. Уполномоченные лица Министерства не вправе вмешиваться в хозяйственную деятельность инвестора инвестиционного проекта, требовать представления документов и информации, не связанной с реализацией инвестиционного проекта и (или) созданием объекта инфраструктуры, а также разглашать охраняемую законом тайну, ставшую ему известной в связи с исполнением должностных обязанностей.

11. Выездной мониторинг осуществляется на основе графика мониторинга реализации инвестиционных проектов, утверждаемого заместителем Министра (в соответствии с распределением обязанностей), не позднее 25 ноября года, предшествующего очередному финансовую году, и направляется инвесторам инвестиционных проектов в течении 3 рабочих дней.

12. Министерство, не позднее чем за 5 рабочих дней до дня выездного мониторинга, письмом, либо телеграммой, либо посредством факсимильной связи, либо по адресу электронной почты направляет в адрес инвестора инвестиционного проекта уведомление о проведении выездного мониторинга с указанием срока, места проведения и контактов уполномоченных лиц Министерства и привлекаемых к мониторингу лиц (при необходимости), а также требование обеспечить участие уполномоченного представителя инвестора инвестиционного проекта и представителей других организаций, участвующих в создании производственных объектов и объектов инфраструктуры.

В случае поступления мотивированного обращения инвестора инвестиционного проекта о необходимости переноса срока проведения

[2] Зарегистрирован Минюстом России 14 марта 2016 г., регистрационный № 41408, с изменениями, внесенными приказом Минвостокразвития России от 12 октября 2016 г. № 237 (зарегистрирован Минюстом России 12 декабря 2016 г., регистрационный № 44663).

выездного мониторинга заместителем Министра (в соответствии с распределением обязанностей) может быть принято решение об изменении срока проведения выездного мониторинга без внесения изменений в график мониторинга реализации инвестиционных проектов.

Уполномоченное структурное подразделение в течении 3 рабочих дней извещает инвестора инвестиционного проекта в случае принятия решения об изменении срока проведения выездного мониторинга.

13. При осуществлении мониторинга уполномоченные лица Министерства вправе запросить документы, подтверждающие достоверность сведений, указанных в ежеквартальной отчетности, представленной инвестором инвестиционного проекта в соответствии с приказом Минвостокразвития России от 20 февраля 2016 г. № 35, в том числе:

а) отчет о ходе реализации инвестиционного проекта, подписанный всеми участниками проекта по форме ежеквартальной отчетности;

б) пояснительную записку о ходе реализации инвестиционного проекта, содержащую в том числе информацию о:

документах, связанных с реализацией инвестиционного проекта и (или) создаваемом объекте инфраструктуры, которые включают в себя актуализацию сведений о следующих документах:

положительных заключениях государственной экспертизы на проектную документацию на объекты капитального строительства, создаваемые при реализации инвестиционного проекта;

разрешениях на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства инвестиционного проекта;

выполненных работах (мероприятиях) при реализации инвестиционного проекта;

финансировании инвестиционного проекта на инвестиционной стадии реализации с приложением бухгалтерского баланса организации (предприятия) в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[3] и других подтверждающих документов об осуществлении частных инвестиций в проект;

актах приемки объектов капитального строительства, законченных строительством, в том числе по форме КС-11 и/или КС-14, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных

[3] Зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29.12.2012, регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован в Минюсте России 15 мая 2018 г. № 51103).

и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»[4];

разрешениях на ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства;

описании текущего состояния на эксплуатационной фазе реализации проекта с указанием производственных показателей выработки продукта, объемов текущих производственных затрат, объема выручки от реализации продукта, объема выплаченных налоговых обязательств от эксплуатации производства;

в) информацию, связанную с созданием объекта инфраструктуры, входящего в инвестиционный проект, которая включает в себя актуализацию сведений о следующих документах:

положительных заключениях государственной экспертизы на проектную документацию, включая сметную документацию на объекты инфраструктуры, создаваемые при реализации инвестиционного проекта;

смете на строительство объекта капитального строительства, являющегося объектом инфраструктуры, создаваемым при реализации инвестиционного проекта;

договорах инвестора (инвесторов) инвестиционного проекта с генеральным подрядчиком (подрядчиками) на строительство/проведение работ по созданию объектов инфраструктуры, а также о выполнении проектно-изыскательских работ при разработке проектной документации и рабочей документации;

договорах на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям, а также к иным инженерным сетям сетевых организаций;

сведениях об оплате работ и услуг по договорным обязательствам;

разрешениях на строительство объектов инфраструктуры;

программах проверок органами государственного строительного надзора объектов инфраструктуры;

актах проверок объектов капитального строительства органами государственного строительного надзора;

заключениях органов государственного строительного надзора о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборами учета используемых энергетических ресурсов, заключение федерального государственного экологического надзора в случаях, предусмотренных частью 7 статьи 54 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ[5] о соответствии построенного объекта

---

[4] По заключению Минюста России данный документ в государственной регистрации не нуждается (письмо Минюста России от 24 апреля 1998 г. № 2879-ПК).

[5] Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 16; 2006, № 1, ст. 21, № 52, ст. 5498; 2008, № 20, ст. 2260, № 30, ст. 3604; 2009, № 48, ст. 5711; 2011, № 30, ст. 4590, 4591, 4594, № 49, ст. 7015;

требованиям проектной документации и техническим регламентам (далее – заключение о соответствии);

актах приемки объектов инфраструктуры, законченных строительством, в том числе по форме КС-11 и/или КС-14;

разрешениях на ввод объектов в эксплуатацию;

сведениях о направлениях расходования целевых средств на объект создаваемой инфраструктуры;

выписках о состоянии лицевого счета, открытого в Федеральном казначействе;

актах сдачи-приемки выполненных работ (услуг) по объектам инфраструктуры;

справках о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, принятых инвестором инвестиционного проекта по контракту на строительство объектов инфраструктуры;

документах о государственной регистрации прав собственности на объект инфраструктуры.

г) фото- или видеоотчет о результатах выполненных работ по проведению инженерных изысканий, строительству (реконструкции) объектов капитального строительства (в электронном виде) по состоянию на дату предоставления информации.

Запрос документов формируется уполномоченными лицами Министерства и подписывается уполномоченным лицом структурного подразделения.

14. Аналитический мониторинг осуществляется посредством запроса у инвестора инвестиционного проекта:

а) информации о статусе реализации инвестиционного проекта и (или) создаваемом объекте инфраструктуры;

б) информации об исполнительной и производственной документации, связанной с реализацией инвестиционного проекта и (или) создаваемом объекте инфраструктуры;

в) документов, имеющих отношение к предмету мониторинга и указанных в пункте 13 настоящего Порядка.

Инвестор инвестиционного проекта представляет в адрес Министерства запрашиваемую информацию и копии документов по форме, определенной
в запросе.

Срок представления запрашиваемой информации, указанный в запросе, не может составлять менее 3 рабочих дней со дня получения инвестором инвестиционного проекта такого запроса.

По результатам аналитического мониторинга составляется акт мониторинга реализации инвестиционного проекта по рекомендуемому образцу в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку.

2012, № 53, ст. 7619; 2013, № 27, ст. 3480; 2014, № 30, ст. 4594, № 43, ст. 5799; 2016, ст. 27, № 4301, 4305; 2018, № 18, ст. 2559.

15. В период выездного мониторинга уполномоченные лица Министерства могут осуществлять по необходимости:

а) выезд на место фактического местонахождения инвестора инвестиционного проекта и (или) место реализации инвестиционного проекта, а также создаваемого объекта инфраструктуры;

б) визуальный осмотр площадок производства работ и хода реализации инвестиционного проекта и создания объекта инфраструктуры на предмет их соответствия информации, представленной в Министерство в рамках ежеквартальной отчетности;

в) ознакомление с проектной, технической и иной документацией, относящейся к реализации инвестиционного проекта и создание объекта инфраструктуры;

г) запрос документов, имеющих отношение к предмету мониторинга и указанных в пункте 13 настоящего Порядка;

д) фото- и видеофиксация проводимых работ на производственных площадках и площадках строительства объектов инфраструктуры.

По результатам выездного мониторинга составляется акт мониторинга реализации инвестиционного проекта по рекомендуемому образцу в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку.

При проведении выездного мониторинга инвестор инвестиционного проекта обеспечивает представление документации о ходе реализации инвестиционного проекта и возможность доступа уполномоченных лиц, указанных в уведомлении о проведении выездного мониторинга, на объекты, создаваемые в ходе реализации инвестиционного проекта, а также на объекты создаваемой инфраструктуры.

16. В случае непредставления информации, запрашиваемой в рамках мониторинга, Министерство, в течение 5 рабочих дней с момента выявления факта непредставления информации, направляет инвестору инвестиционного проекта повторный запрос о необходимости представления информации.

17. В течение 5 рабочих дней со дня получения запроса о необходимости представления информации инвестор инвестиционного проекта направляет в Министерство отчетность (в случае необходимости корректировки отчета, откорректированную отчетность), а также все необходимые пояснения и копии подтверждающих документов.

В случае повторного непредставления инвестором инвестиционного проекта информации, запрашиваемой в рамках мониторинга, либо повторного нарушения сроков представления такой информации, Министерство принимает решение о проведении внеочередного выездного мониторинга, не требующего внесения изменений в график мониторинга реализации инвестиционных проектов.

18. При осуществлении мониторинга инвестиционных проектов Министерство, при необходимости, направляет обращение и полученную по результатам мониторинга информацию, в том числе проектную, техническую и исполнительную документацию, в Счетную палату Российской

Федерации и Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

V. Итоговый протокол мониторинга

19. По результатам проведенного мониторинга уполномоченное лицо Министерства, проводившее мониторинг, в течение 5 рабочих дней подготавливает проект протокола совещания структурного подразделения по результатам проведенного мониторинга реализации инвестиционного проекта (рекомендуемый образец протокола приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку). Протокол должен быть рассмотрен и утвержден руководителем структурного подразделения в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

20. В случае несоответствия выполненных работ плану-графику и детальному плану-графику принимается одно из следующих решений:

а) о корректировке инвестиционного соглашения и (или) соглашения о предоставлении субсидии на основании обоснованных предложений инвестора инвестиционного проекта о корректировке целевых показателей, объемов и сроков реализации инвестиционного проекта и создания объекта(ов) инфраструктуры;

б) о направлении инвестору инвестиционного проекта указания об устранении нарушений (неисполнения плана-графика, детального плана-графика и иных условий инвестиционного соглашения и соглашения о предоставлении субсидии), выявленных в результате осуществления мониторинга, с указанием срока их выполнения;

в) о подготовке обращения в Счетную палату Российской Федерации и Генеральную прокуратуру Российской Федерации;

г) предложения и рекомендации, способствующие реализации инвестиционного проекта и достижению целевых показателей инвестиционного соглашения и соглашения о предоставлении субсидии.

21. В случае обнаружения неисполнения или ненадлежащего исполнения инвестором инвестиционного проекта обязательств по инвестиционному соглашению и (или) соглашению о предоставлении субсидии и неустранения допущенных нарушений осуществляются действия, предусмотренные инвестиционным соглашением и соглашением о предоставлении субсидии.

Приложение № 1
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

(рекомендуемый образец)

Акт
мониторинга реализации инвестиционного проекта

_____
(наименование инвестиционного проекта)

Место проведения мониторинга
« » _____ 20__ г.

Инвестор: Наименование инвестора

От Инвестора

Должность _____ (фамилия, имя, отчество(при наличии))
подпись

От Минвостокразвития России[6]

Должность _____ (фамилия, имя, отчество(при наличии))
подпись

В процессе осуществления мониторинга с « » _____ по « » _____ 20__ г. проведен осмотр хода работ на объектах капитального строительства и (или) изучены представленные документы.

I. Анализ строительства объектов в соответствии с планом-графиком в рамках Инвестиционного соглашения

Объект (мероприятие)	Сроки реализации	Текущий статус работ
1. Указывается наименование объекта (мероприятия) в соответствии с планом- графиком	Даты по плану-графику	
2. Указываются работы	Даты по плану-	Краткое описание текущего состояния и описание выполняемых

[6] В соответствии с п. 7 настоящего Порядка.

Объект (мероприятие)	Сроки реализации	Текущий статус работ
(мероприятия) в соответствии с планом- графиком	графику	работ и/или мероприятий: объемы и соотношения выполненных работ к проектным работам. Указываются сведения о: - наличии проектной документации; - наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации; - договорах и дополнительных соглашениях на выполнение проектно-изыскательских работ; - строительно-монтажных работах и других работах; - наличии разрешений на строительство объектов инвестиционного проекта; - актах проверок государственного строительного надзора; - разрешениях на ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства; - технико-экономических показателях объектов капитального строительства.

Выводы:

Реализация инвестиционного проекта в рамках инвестиционного соглашения (№ ___-___/20__ от « » _____ 20__ г.) осуществляется в соответствии с планом-графиком.

Объем осуществленных частных инвестиций по состоянию на « » _____ 20__ г. составляет _____ млн. рублей, что соответствует __ % от общего объема инвестиций, составляющего _____ млн. рублей.

II. Анализ строительства объектов инфраструктуры в соответствии с детальным планом-графиком:

Объект (мероприятие)	Сроки реализации	Текущий статус работ
Указывается наименование объекта	Даты по плану-графику	

Указываются работы (мероприятия) в соответствии с планом – графиком	Даты по плану-графику	Краткое описание текущего состояния и описание выполняемых работ и/или мероприятий: объемы и соотношения выполненных работ к проектным работам. Указываются сведения о (об): - наличии проектной документации; - наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации; - договорах и дополнительных соглашениях на выполнение проектно-изыскательских работ, строительно-монтажных работ и других работ; - наличии разрешений на строительство объектов инвестиционного проекта; - актах проверок государственного строительного надзора; - разрешениях на ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства; - технико-экономических показателях объектов капитального строительства.

Выводы: _____

Приложения: _____

Подписи уполномоченных лиц:

От инвестора инвестиционного проекта:

_____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

От Минвостокразвития России:

_____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

(рекомендуемый образец)

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА

Протокол совещания структурного подразделения по результатам проведенного мониторинга реализации инвестиционного проекта

_____
(наименование инвестиционного проекта)

Место проведения
« » _____ 20__ г.

Участники:

Руководитель структурного подразделения,
на которое возложены функции
по мониторингу инвестиционных проектов _____
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Участники совещания _____
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Принять к сведению отчет _____
(фамилия, имя, отчество (при наличии) лиц, проводивших мониторинг)
о результатах мониторинга реализации инвестиционного проекта _____ по состоянию на « » _____ 20__ г.
(наименование инвестиционного проекта)

Отметить:

Реализация инвестиционного проекта осуществляется в соответствии/ не в соответствии (отставание/опережение) с планом-графиком инвестиционного соглашения № __-___/20__от « » _____ 20__ г.

Объем осуществленных частных инвестиций по состоянию на « » _____ 20__ г. составляет _____ млн. рублей, что соответствует ____ % от общего объема инвестиций _____ млн. руб.

Строительство объектов инфраструктуры осуществляется в соответствии/не в соответствии (отставание/опережение) с детальным планом-графиком соглашения о предоставлении субсидии № __-___/20__ от « » _____ 20_ г.

Достижение целевых показателей инвестиционного проекта по состоянию на « » _____ 20__ г.:

- создано рабочих мест ___ ед. (целевой показатель ____ рабочих мест на период эксплуатации в 20__ г.), в том числе высокопроизводительных рабочих мест ___ ед.;

- освоение средств федерального бюджета по состоянию на « » _____ 20__ г. составило ____ млн. рублей, или __ % от общего объема предоставляемой субсидии _____ млн. рублей.

Риски, влияющие на реализацию инвестиционного проекта, и способы их устранения _____.
(при наличии)

РЕШИЛИ:

1. _____ .
2. _____ .

Приложение:

_____ _____
(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя структурного подразделения) (подпись)

Приложение № 3
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

СТРУКТУРА
СВОДНОГО ДОКЛАДА О ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

1. Вводная часть, в которой необходимо отразить следующие вопросы:

а) период отчета;

б) количество инвестиционных проектов, в отношении которых в отчетном периоде осуществлялся мониторинг;

2. Основная часть, в которой необходимо отразить следующую информацию в отношении каждого инвестиционного проекта:

а) наименование инвестиционного проекта;

б) наименование инвестора;

в) общие сведения в отношении инвестиционного проекта:

стоимость инвестиционного проекта;

количественные показатели (показатель) результатов реализации инвестиционного проекта (мощность);

сроки реализации инвестиционного проекта;

стадия (этап) реализации инвестиционного проекта и инфраструктурных объектов по проекту по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом;

процент готовности инвестиционного проекта;

источники финансирования реализации инвестиционного проекта:

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на очередной финансовый год в федеральном бюджете, млн рублей;

объем бюджетных средств, перечисленных по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (нарастающим итогом в млн рублей и в процентах от стоимости инвестиционного проекта и объема субсидии);

наличие нарушений плана-графика реализации инвестиционного проекта (если имеются).

3. Заключительная часть, в которой необходимо отразить следующие вопросы:

а) обобщенные выводы по итогам осуществления мониторинга за отчетный период;

б) описание рисков при реализации инвесторами инвестиционных проектов и способы их устранения.

Приложение № 4
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

Постановление Правительства РФ от 9 июля 2015 г. № 693 *«О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего востока и Байкальского региона»*		
№ п/п	**Проверяемые показатели**	**Примечан.**
Инвестиционное соглашение		
1	Данные о реализации инвестиционного проекта (наименование инвестора, местонахождение, наименование проекта, заявленный объем частных инвестиций, заявленное количество создаваемых рабочих мест, заявленные сроки реализации проекта). (*заключённое инвестиционное соглашение*)	
2	Данные о выполнении мероприятий, определенных в план-графике реализации инвестиционного проекта, согласно установленным срокам, с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение.	
3	Достижение целевых показателей (показателей результативности), предусмотренных инвестиционным соглашением, с приложением подтверждающих документов.	Показатели заложены в соглашении
Соглашение о предоставлении субсидии		
1	Данные о создании объектов инфраструктуры согласно заключенному соглашению о предоставлении субсидии (наименование инвестора, местонахождение, наименование объекта (ов), технические характеристики объекта (ов) (*заключённое соглашение о предоставлении субсидии*)	
2	Данные о реализации мероприятий, определенных в детальном плане-графике создания объектов с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение.	
3	Данные о фактическом выполнении инвестором обязательств по созданию инфраструктуры и реализации инвестиционного проекта	Выезд на место, визуальный контроль, фото/видео фиксация
4	Достижение целевых показателей (показателей результативности), предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии, с приложением подтверждающих документов.	Показатели заложены в соглашении

Приложение № 5
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

Постановление Правительства РФ от 21.02.2018 № 183 *«Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток…»*	
№ п/п	**Проверяемые показатели**
1	Данные о реализации мероприятия согласно утвержденному Минвостокразвития России план-графику (местонахождение, наименование, стоимость, сроки).
2	Наличие договорных обязательств по выполнению мероприятия (стороны договора, предмет договора, реквизиты, цена, сроки исполнения, директивный график выполнения работ, обязательства по выплате аванса):
2.1	Разработка проектной документации;
2.2.	Проектная документация прошла государственную экологическую экспертизу
2.3	Осуществление строительных работ;
2.4	Осуществление функции технического заказчика;
2.5	Осуществление строительного контроля (*постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468* «*О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства*»);
2.6	Осуществление авторского надзора (*приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»*).
3	Наличие оплаты аванса, сумма принятых Заказчиком выполненных работ, сумма оплаченных работ.
4	Основные технические характеристики мероприятия (согласно договора, разрешения на строительство или проектной документации).
5	Наличие разрешительной документации:
5.1	Положительное заключение экспертизы достоверности сметной стоимости (*пункт 6 Постановления Правительства РФ от 21.02.2018 № 183*);
5.2	Документ, подтверждающий утверждение проектной документации (*пункт 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ*);
5.3	Разрешение на строительство (*статья 51 Градостроительного кодекса РФ*);
5.4	Допущенная к производству работ проектная и рабочая документация (*пункт 5.4 СП 48.13330.2011 «Организация строительства*»);
5.5	Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство (*пункт 6.2.5 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*).
6	Наличие исполнительной документации (*пункты 6, 9 статьи 52 Градостроительного кодекса, пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация*

	строительства»):
6.1	Проект производства работ (*пункт 5.7 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*);
6.2	Общий и специальные журналы работ (*РД-11-05-2007 «Об утверждении и введении в действие порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»*);
6.3	Журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов (*договор на осуществление авторского надзора, приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»*);
6.4	Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий (*пункт 7 постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*);
6.5	Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля) (*пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства», РД 11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»);*
6.6	Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика (*договор на осуществление строительного контроля, постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*).
7	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее) (*пункт 6.2.8 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*)
8	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверок (*Приказ Ростехнадзора от 12.03.2020 № 107 «Об утверждении форм документов, необходимых для осуществления государственного строительного надзора»).*

Приложение № 6
к Порядку, утвержденному
приказом Минвостокразвития России
от « » _____ 2018 г. № ___

Строительство инфраструктуры ТОР Управляющей компанией, выполняющей функции Застройщика (прямой договор) (*Постановление Правительства РФ от 21.02. 2018 № 183 «Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток…»)*		
№ п/п	**Проверяемые показатели**	**Примечание**
1	Данные о реализации мероприятия согласно утвержденному Минвостокразвития России план-графику. Из план-графика в акт мониторинга выписываются: а. наименование мероприятия; б. местонахождение; в. стоимость; г. сроки реализации.	Данные заносятся в раздел 1 акта «*Общая часть*»
2	Наличие договорных обязательств по выполнению мероприятия. Из договора подряда (оказания услуг) между Управляющей компанией и договорной стороной в акт мониторинга выписываются: а. наименование сторон договора – юридических лиц; б. предмет договора; в. реквизиты договора (дата, номер); г. стоимость работ (услуг); д. срок окончания работ (услуг); е. обязательства по выплате аванса (количество).	Данные заносятся в раздел 1 акта «*Общая часть*»
2.1	Договор на разработку проектной документации (далее – ПД);	– В случае неоконченных проектных работ в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д,е. – В случае прохождения ПД государственной экспертизы в акте указываются подпункты

		№№ а,б,в,г.
2.2	Проектная документация прошла государственную экологическую экспертизу	
2.3	Договор на осуществление строительных работ;	в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д,е.
2.4	Договор на осуществление функции технического заказчика;	– При отсутствии договора – в акт не вносится. – При наличии договора в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
2.5	Договор на осуществление строительного контроля. *Осуществление строительного контроля регламентируется постановлением Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»*;	В акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
2.6	Договор на осуществление авторского надзора. *Осуществление авторского надзора регламентируется приказом Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»*.	– При отсутствии договора – в акт не вносится. – При наличии договора в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
3	Наличие оплаты аванса, сумма принятых Заказчиком выполненных работ, сумма оплаченных работ.	Вносятся в акт (в пункты №№ 2.1÷2.5) исходя из представленных данных Заказчика.
4	Основные технические характеристики мероприятия (согласно договора, разрешения на строительство или проектной документации).	Данные заносятся в раздел 1 акта «*Общая часть*». В основном данные берутся из разрешения на строительство, либо из экспертизы проектной документации, в редких случаях (при отсутствии актуальных данных) дополняются из проектной документации (том «общая пояснительная записка»). Примеры: площадь застройки, этажность, характеристики оборудования (мощность и т.д.), линейные объекты – тип, длина, категорийность и прочие.
5	Наличие разрешительной документации:	Данные заносятся в раздел 1 акта «*Общая часть*»
5.1	Положительное заключение экспертизы достоверности сметной стоимости (*пункт 6 Постановления Правительства РФ от 21.02.2018*	– В акт вносится номер, дата, кем выдано. – В случае выданного разрешения на

	№ 183);	строительство данные в акте не указываются.
5.2	Документ, подтверждающий утверждение проектной документации (*пункт 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ*);	Утверждается застройщиком, техническим заказчиком приказом (после экспертизы проектов).
5.3	Разрешение на строительство (*статья 51 Градостроительного кодекса РФ*);	Вносятся в акт реквизиты документа, кем был выдан, срок действия
5.4	Допущенная к производству работ проектная и рабочая документация (*пункт 5.4 СП 48.13330.2011 «Организация строительства*»);	– Документация должна быть принята к производству работ застройщиком (техническим заказчиком) с подписью ответственного лица путем простановки штампа на каждом листе (пункт 5.4 СП 48.13330.2011). – В акт вносится только в случае отсутствия допущенной к производству работ проектной и рабочей документации, что является признаком слабого контроля Заказчика по организации процесса строительства.
5.5	Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство (*статья 747 Гражданского кодекса РФ, пункт 6.2.5 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*).	– Предоставляется в пользование Заказчиком. – Вносится в акт проверки только при отсутствии подтверждающего документа. Справочно: *Заказчик обязан своевременно предоставить для строительства земельный участок (пункт 1 статьи 747 ГК РФ).* *Передача имущества – земельного участка (строительной площадки) в пользование, традиционно оформляется актом, подтверждающим факт передачи имущества, с датой подписания которого обычно связывается начало течения срока строительных работ. Задержка с передачей площадки может служить основанием для пересмотра условий договора о сроке и цене строительства.* *Т.е. не оформление такого акта Заказчиком может привести к наступлению рисков по*

<table>
<tr><td></td><td colspan="2"></td><td>реализации мероприятия в установленные план-графиком сроки и завышением его предельной стоимости.</td></tr>
<tr><td>6</td><td colspan="2">Проверка хода строительства</td><td>Данные вносятся в раздел «Состояние строительства»
В акт вносятся данные о ходе строительства основных технических характеристик мероприятия (пункт 4 Инструкции).
В случае, если основной вид работ выполнен не в полном объеме, описывается количество подготовительных работ.
<u>Пример</u>: запланировано мероприятие по строительству водопровода холодного водоснабжения (1000 м.п. Ø200). Устройство принято подземным способом.
На момент проверки выполнено:
– отрывка траншеи 850 м.п. (из 1000 м.п.);
– укладка трубопровода 150 м.п. (из 1000 м.п.);
– устройство 2-х ревизионных камер (из 4-х).</td></tr>
<tr><td>7</td><td colspan="2">Наличие исполнительной документации (пункты 6, 9 статьи 52 Градостроительного кодекса, пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»):</td><td>Данные вносятся в раздел «Состояние строительства»</td></tr>
<tr><td rowspan="2">7.1</td><td colspan="2">Проект производства работ (далее - ППР). Состав, порядок утверждения регламентируются пунктом 5.7 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);</td><td rowspan="2">– ППР утверждается руководителем генеральной подрядной организации – (пункт 5.7.3 СП 48.13330.2011).
– в акт вносится замечание в случае отсутствия ППР или в случае отсутствия его утверждения установленным порядком.
<u>Справочно</u>: экземпляр ППР может находиться у Заказчика, но в основном необходим на строительной площадке при непосредственном производстве работ (обязательность передачи ППР Заказчику нормативными документами не установлена).</td></tr>
<tr><td>ППР в полном объёме
– календарный план производства работ по объекту;
– строительный генеральный план;
– график поступления на объект строительных конструкций, изделий, материалов и оборудования;
– график движения рабочих кадров по</td><td>ППР в неполном объеме
– график производства работ по объекту;
– строительный генеральный план;
– технологические карты на выполнение отдельных видов работ (по согласованию с</td></tr>
</table>

	объекту; – график движения основных строительных машин по объекту; – технологические карты на выполнение видов работ; – схемы размещения геодезических знаков – пояснительную записку, содержащую решения по производству геодезических работ, решения по прокладке временных сетей водо-, тепло-, энергоснабжения и освещения строительной площадки и рабочих мест; обоснования и мероприятия по применению мобильных форм организации работ, режимы труда и отдыха; решения по производству работ, включая зимнее время; потребность в энергоресурсах; потребность и привязка городков строителей и мобильных (инвентарных) зданий; мероприятия по обеспечению сохранности материалов, изделий, конструкций и оборудования на строительной площадке; природоохранные мероприятия; мероприятия по охране труда и безопасности в строительстве; технико-экономические показатели	**заказчиком)**; – схемы размещения геодезических знаков; – пояснительную записку, содержащую основные решения, природоохранные мероприятия; мероприятия по охране труда и безопасности в строительстве.	
7.2	Общий и специальные журналы работ. *Учёт выполнения работ при строительстве регламентируется РД-11-05-2007 «Об утверждении и введении в действие порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»*);		Общий журнал работ (в акт вносятся только замечания) – Проверяется наличие его регистрации в органе госстройнадзора (пункт 5 РД-11-05-2007). – Проверяется ведение журнала исполнителем работ (раздел № 3). – Проверяется наличие записей строительного контроля Заказчика (раздел № 4). – Проверяется наличие записей в разделе № 7

		(госстройнадзор), анализируется исполнение срока устранения замечаний. <u>Специальные журналы работ</u> – Проверяется их ведение подрядчиков в соответствии с выполняемыми (выполненными) работами. Если журналы не ведутся, это говорит о невыполнении условий договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также отсутствии контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.
7.3	Журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов (*договор на осуществление авторского надзора, приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»*);	В акте отражается полнота и соответствие работ, выполняемых авторским надзором, в соответствии с договорными обязательствами и Положением об авторском надзоре: – приказы о назначении специалистов на осуществление работ по авторскому надзору. – выполнение функций авторского надзора (пункт 5.2 Положения). – документирование результатов авторского надзора (пункт 7.3 Положения). – количество выездов по направлениям (АС, ОВ, ВК, ЭС и прочие согласно план-графика к договору авторского надзора) с необходимым для проведения авторского надзора количеством специалистов. – наличие внесенных изменений в рабочую и проектную документацию (пункт 8 Положения). – наличие отчетных документов по осуществлению авторского надзора, регламентированных Положением и договорными обязательствами (приложение Д Положения).

		Справочно: *Авторский надзор при строительстве опасного производственного объекта осуществляется в обязательном порядке (пункт 4.3 Положения)*
7.4	Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий (*пункт 7 постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468* «*О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства*» *пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*);	– Проверяется наличие журнала входного контроля, его ведение подрядчиком (заполнение всех необходимых граф). – Проверяется наличие документов, определенных договорами с подрядчиком и строительным контролем Заказчика, их ведение – проверяется наличие документов, подтверждающих качество поступающих на строительную площадку материалов, изделий, конструкций (сертификаты качества, паспорта заводов изготовителей). В акт заносятся только замечания по наличию документов, правильность их ведения. Данные замечания говорят о невыполнении условий договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также об отсутствии (либо ненадлежащем) контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.
7.5	Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля) (*пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства», РД 11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»);*	– Проверяется наличие актов на скрытые работы, исполнительных чертежей, схем, их подписание всеми сторонами строительства (подрядчик, строительный контроль, при наличии – лицом, осуществляющим авторский надзор), результатов экспертиз, обследований, лабораторный и иных испытаний выполненных работ. В акт заносятся только замечания по наличию документов, правильность их ведения. Данные замечания говорят о невыполнении условий

		договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также отсутствии контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.
7.6	Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика (*договор на осуществление строительного контроля статьи 748, 749 Гражданского кодекса РФ, постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*).	– Наличие записей в журналах, актах и прочих документах, обязательность подписания которых входит в функции строительного контроля Заказчика. Справочно: *организация (лицо) выполняющая строительный контроль осуществляет деятельность по осуществлению прав и выполнению обязанностей Заказчика (статья 749 ГК РФ). Заказчик, обнаруживший при осуществлении контроля и надзора за выполнением работ отступления от условий договора строительного подряда, которые могут ухудшить качество работ, или иные их недостатки, обязан немедленно заявить об этом подрядчику. Заказчик, не сделавший такого заявления, теряет право в дальнейшем ссылаться на обнаруженные им недостатки (пункт 2 статьи 748 ГК РФ)* *Т.е., в случае ненадлежащего исполнения со стороны организации осуществляющей строительный контроль (при котором Заказчик возлагает свои полномочия в сфере контроля и надзора за строительством и принятия от его имени решений во взаимоотношениях с подрядчиком), могут наступить риски, при которых Заказчик может потерять право требовать их устранения в рамках действующих договорных обязательств (для их устранения подрядчик может требовать пересмотра*

		договора с увеличением цены и пересмотра срока исполнения работ по договору). – Проверяется наличие документов, обязательность ведения которых определена договорными обязательствами (журнал Строительного контроля, отчетность и прочее). Справочно: *обязательность наличия и ведение журнала строительного контроля не регламентирована ни одним нормативным документом РФ в области строительства (его наличие и ведение обусловлено только договорными обязательствами).* Проверка надлежащего исполнения строительного контроля со стороны Заказчика необходима для нивелирования рисков по некачественному выполнению Подрядчиком строительных работ и сдаче объекта в эксплуатацию в установленные план-графиком сроки.
8	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее) (*пункт 6.2.8 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*)	Проверяются только мероприятия по безопасности строительной площадки для защиты лиц, не являющимися субъектами строительства. Проверяется следующее: – наличие ограждения (согласно проекта организации строительства, ППР); – наличие информационных щитов, с указанием наименования объекта, названия застройщика (технического заказчика), исполнителя работ, фамилий, должностей и номеров телефонов ответственного производителя работ по объекту и представителя органа госстройнадзора (в случаях, когда надзор осуществляется), сроков начала и окончания работ, схемы объекта. – прочие факторы, оказывающие влияние на

		безопасность строительной площадки для лиц, не являющимися субъектами строительства.
9	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверок *(Приказ Ростехнадзора от 12.03.2020 № 107 «Об утверждении форм документов, необходимых для осуществления государственного строительного надзора»).*	Заносятся в графу «*Проблемные вопросы*». Данные документы испрашиваются в целях анализа наступления рисков при вводе объекта в эксплуатацию в установленные план-графиком сроки. Пример: *строительство объекта велось год, на этапе получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию выясняется наличие неисполненного предписания органа госстройнадзора, выданного полгода назад. Заключение о соответствии построенного объекта… (ЗОС) не может быть выдано без устранения допущенного нарушения. Для устранения допущенного нарушения потребуется частичный демонтаж здания (конструкции) со сроком реализации в два месяца, что повлечет за собой срыв сроков выполнения мероприятия по план-графику, а также срыв сроков со стороны Управляющей компании по обеспечению резидентов ТОР необходимой инфраструктурой, следствие чего резиденты не смогут вовремя начать производство и начнут терпеть убытки*
10	Проблемные вопросы:	Заносятся в графу «*Проблемные вопросы*». – Вносятся в акт те проблемные вопросы, которые непосредственно могут влиять на реализацию мероприятия в установленные план-графиком сроки и стоимость. – Вносятся в акт при их наличии
11	Решения:	Заносятся в графу «*На основании проведенной проверки*». В эту графу заносятся указания, предложения,

		рекомендации в адрес Управляющей компании со сроками их исполнения. Сроки необходимо ставить реально достижимые для их реализации.

Приложение № 6

УТВЕРЖДАЮ
Внутренний аудитор Министерства

_____ Д.А. Яковенко
«___» _____ 2020 г.

**Классификатор нарушений,
выявляемых в ходе ведомственного контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики по состоянию на 15 апреля 2020 года**

	Вид нарушения/нарушение	**Правовые основания квалификации нарушения**	**Единица измерения**	**Группа нарушения** [1)]	**Мера ответственности**
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов					
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов					
1.1.1	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	кол-во		
1.1.2	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	Пункт 3, абзац 1 пункта 4, абзац 1 пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановление Правительства РФ от 7 июля 2014 г. № 621 «О порядке ведения реестра	кол-во		

		расходных обязательств Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»			
1.1.3	Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом	Подпункт 4 пункта 1 статьи 158, пункт 1 статьи 174^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.1.4	Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ	Статья 179^3 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2005 г. № 239	кол-во		
1.1.5	Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ	Порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594	кол-во		
1.1.6	Нарушения при планировании мероприятий по информатизации	Пункты 6, 29, 30 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением	кол-во		

		Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов»			
1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов					
1.2.1	Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации	закон (решение) о бюджете	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных программ	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных программ	Пункт 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		

		Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»			
1.2.4	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	Статья 179^3 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2005 г. № 239	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.5	Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ	Порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденный постановлением Правительства	кол-во, кол-во и тыс. рублей		

		Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594			
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.7	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности	Пункт 5 статьи 41, пункт 3 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во и тыс. рублей		
1.2.8	Нарушение порядка зачисления в бюджет сумм денежных взысканий (штрафов) и иных сумм принудительного изъятия	Статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей		
1.2.9	Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений	Подпункт 5 пункта 1 статьи 158, статья 219^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. N 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)»	кол-во		Статья 15.15.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1.2.10	Несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	Подпункт 5 пункта 1 статьи 158, абзац 2 пункта 2 статьи 219[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации приказ Минфина РФ от 30 сентября 2008 г. N 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня»	кол-во		Статья 15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.11	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.25)	Пункт 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.12	Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	Пункт 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 20	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.14. Кодекса Российской

		ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»			Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.13	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.27)	Пункты 3, 4 статьи 69^2, абзац 3 пункта 1 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Пункт 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

		Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»			
1.2.14	Расходование автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания	Абзац 3 пункта 1 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Пункт 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.15	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской	Абзацы 4 пункта 1 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской	кол-во, кол-во и		Статья 15.15.5

	Федерации субсидий автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.29)	Федерации	тыс. рублей		Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.16	Расходование автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	Абзац 4 пункта 1 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.17	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	Пункты 1-6 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете, законы о бюджетах государственных внебюджетных фондах	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонару

					шениях
1.2.18	Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании (за исключением нарушений по п. 1.2.32)	Пункт 2 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.19	Расходование иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, средств субсидии, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании, не в соответствии с целями ее предоставления	Пункт 2 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации

1.2.20	Несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана	Статья 217[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2013 г. N 117н «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году»	кол-во		
1.2.21	Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств	Абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.22	Нарушение порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением нарушений по п. 1.2.43)	Статьи 132[1], 133[3,] 139[1], 142[4], 142[5] Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.23	Расходование средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления	Статьи 132[1], 133[3,] 139[1], 142[4], 142[5] Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.14.Кодекса Российской Федерации

					об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.24	Неисполнение получателем средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Требования о возврате средств иных межбюджетных трансфертов в федеральный бюджет	пункт 15 постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа»	кол-во и тыс. руб.		Статья 306.8 Бюджетного кодекса РФ, пункт 15 постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюдже

					тных трансферто в на реализаци ю мероприят ий планов социальног о развития центров экономиче ского роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневост очного федерально го округа»
1.2.25	Несвоевременное или неполное исполнение судебного акта, предусматривающего обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации	Статья 242^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.26	Непринятие мер по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета.	Статья 332 Гражданского кодекса Российской Федерации.	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.27	Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Статья 264^2-264^3 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		Статья 15.15.6 Кодекса Российской Федерации

					об административных правонарушениях
1.2.28	Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности автономных учреждений	Подпункты 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Статья 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	кол-во		
1.2.29	Нарушение сроков представления главными администраторами средств федерального бюджета годовой бюджетной отчетности в Счетную палату Российской Федерации для внешней проверки	Пункт 2 статьи 264^9 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		Статья 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.30	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных органов, государственных служащих, работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений [2)]		кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.31	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, и самих документов государственных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».	Пункт 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» статья 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	кол-во		

1.2.32	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.33	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 160^{1} Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.34	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
1.2.35	Нарушения при реализации мероприятий по информатизации	Пункты 29, 30 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов»	кол-во и тыс. рублей		
1.2.36	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Часть 2 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса Российской Федерации приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н.	кол-во и тыс. рублей		
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности					
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения	Статьи 7, 8, 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №	кол-во		

	документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	402-ФЗ «О бухгалтерском учете»			
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во, кол-во и тыс. руб.		
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	Статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	Статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.5	Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации	Статья 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.6	Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица	Статьи 16 и 17 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.8	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	Указание Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

		предпринимательства»			
2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	Статья 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.10	Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Статья 15 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во		
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во и тыс. рублей		Статья 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

3. Нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц					
3.1.	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора)	Статья 525 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.2	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	Статья 527 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.3	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми для государственного заказчика, разместившего заказ, заключение государственного контракта (договора) является обязательным, если иное не установлено законом	Статья 527 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.4	Несоблюдение порядка заключения государственного контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	Статьи 525 - 534, 763 - 768 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.5	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд порядке	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.6	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

3.7	Нарушение порядка принятия решений о заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Часть 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (договоров)	Часть 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.9	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки	Часть 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во		
3.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.12	Нарушения при нормировании в сфере закупок	Статья 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ ФЗ	кол-во		

		Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
3.13	Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.14	Нарушения требований об обязательном общественном обсуждении крупных закупок	Статьи 20, 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.15	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	Статья 17 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.16	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	Статья 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.17	Отсутствие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,	кол-во		

		услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
3.18	Нарушения при обосновании закупки	Статьи 13, 17, 18, 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.19	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	Статьи 18 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Пункты 4, 5, 6 статьи 6, статьи 7 и 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Часть 1 статьи 7.29.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.20	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Статья 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.21	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере	кол-во		Часть 4 статьи 7.30 Кодекса

		закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			Российской Федерации об административных правонарушениях
3.22	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 21, 31, 33 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Часть 4.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.23	Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки	Статьи 4, 7 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Части 1-1.4, 3, 8 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.24	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и	кол-во		Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об

		муниципальных нужд» Пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»			административных правонарушениях
3.25	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.26	Нарушения при формировании порядка оценки заявок и критериев этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Часть 4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.27	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	Статьи 28, 29, 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Части 4.2, 11 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных

					правонарушениях
3.28	Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Части 1-2 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.29	Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)	Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 91, 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Часть 3 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.30	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)	Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Пункт 2 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во		Часть 1 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

3.31	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей		Статья 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.32	Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)	Статья 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.33	Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.34	Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)	Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Части 2-2.1, 6 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

3.35	Нарушения при применении порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, в том числе критериев этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Части 2, 7 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.36	Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		Статья 7.29, части 13-14 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.37	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	Статьи 34, 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Части 4-5 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях[)]
3.38	Нарушения порядка расторжения контракта (договора)	Статьи 34, 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-	кол-во		Часть 6 статьи 7.32

		ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.39	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во		
3.40	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	Статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Статьи 7 и 8, пункт 3 статьи 12 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		
3.41	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	Глава 22 Гражданского Кодекса Российской Федерации Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		

		Статьи 7 и 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»			
3.42	Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей		
3.43	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей		
3.44	Отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения	Статья 2 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	кол-во		Часть 6 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3.45	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке	Статья 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	кол-во, кол-во и тыс. рублей		Статья 7.32.3 Кодекса Российской Федерации

					об административных правонарушениях
3.46	Нарушения порядка ведения и сопровождения единой информационной системы, содержащей информацию о расчетах по государственному оборонному заказу, а также порядка осуществления доступа к информации, содержащейся в указанной системе	Статья 8.8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во		
3.47	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	Части 3 и 7 статьи 103, статья 104 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»	кол-во		Часть 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4. Нарушения в сфере строительства					
4.1	Проектная документация не прошла государственную экологическую экспертизу	Ст. 11 и 12 Федерального закона от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе»	кол-во		
4.2	Проектная документация не прошла государственную строительную экспертизу /	*пункт 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ*	кол-во		

	Отсутствие положительного заключения экспертизы достоверности сметной стоимости	*пункт 6 Постановления Правительства РФ от 21.02.2018 № 183*			
4.3	Осуществление строительных работ при отсутствии разрешения на строительство / Отсутствие допущенной к производству работ проектной и (или) рабочей документации	*статья 51 Градостроительного кодекса РФ* *пункт 5.4 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*	кол-во		
4.4	Отсутствие на объекте строительства строительного контроля и договора на осуществление строй. контроля	*постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»*	кол-во		
4.5	Отсутствие на объекте строительства авторского надзора и договора на осуществление авторского надзора	*приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»*	кол-во		
4.6	Отсутствие акта передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство	*пункт 6.2.5 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*	кол-во		
4.7	Отсутствие исполнительной документации	*пункты 6, 9 статьи 52 Градостроительного кодекса, пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*	кол-во		
4.8	Отсутствие на объекте общего и специальных журналов работ и (или) наличие в записях журналов грубых ошибок	*РД-11-05-2007 «Об утверждении и введении в действие порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции,*	кол-во		

		капитальном ремонте объектов капитального строительства»			
4.9	Отсутствие документов, подтверждающих осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий	*пункт 7 постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*	кол-во		
4.10	Нарушения безопасности строительной площадки	*пункт 6.2.8 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»*	кол-во		
4.11	Наличие неисполненных предписаний органа, осуществляющего государственный строительный надзор	*Приказ Ростехнадзора от 12.03.2020 № 107 «Об утверждении форм документов, необходимых для осуществления государственного строительного надзора»*	кол-во		
5. Иные нарушения					
5.1	Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля	Пункт 4 статьи 270^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Пункт 4 статьи 27 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» Пункты 6-7 статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-	кол-во		Часть 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

		счетных органов субъектов Российской Федерации»			
5.2	Отказ в предоставлении или уклонение от предоставления информации (документов, материалов) Счетной палате Российской Федерации (контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации, контрольно-счетным органам муниципальных образований) (их должностным лицам), необходимой для осуществления их деятельности	Пункт 2 статьи 25 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» Статья 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»	кол-во		
5.3	Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения		кол-во		Статья 19.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
5.4.	Осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований	Статья 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»	кол-во		Статья 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 171 Уголовного кодекса

					Российской Федерации
5.5	Нарушения порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества	Главы 3, 4, статья 31 главы 5 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ Глава 3 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»	кол-во		Статья 5.63 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
5.6	Непредставление или несвоевременное представление юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также предоставление недостоверных сведений	Статья 25 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	кол-во		Статья 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
5.7	Нарушение порядка государственной регистрации (необоснованный отказ в государственной регистрации, неосуществление государственной регистрации в установленные сроки, незаконный отказ в предоставлении, несвоевременное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений, внесение должностным лицом в единые государственные реестры недостоверных сведений, умышленное уничтожение или подлог документов, на основании которых были внесены запись или изменение в единые государственные реестры)	Статья 24 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	кол-во		Статья 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статьи 169,

					170.1, 285.3 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.8	Несоблюдение порядка реорганизации, ликвидации юридического лица	Статьи 57 - 64 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во		Статья 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.9	Неправомерные действия при банкротстве	Пункт 2 статьи 20.3, статья 67, пункт 2 статьи 99, пункт 2 статьи 129 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей		Статья 195 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.10	Преднамеренное банкротство	Статья 10 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей		Статья 196 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.11	Фиктивное банкротство	Статья 10 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей		Статья 197 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.12	Несоблюдение порядка учета организаций и физических лиц (постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах)	Статья 84 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во		Статья 116 Налогового кодекса Российской Федерации

5.13	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля или внутреннего финансового аудита.	Статья 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193	кол-во		
5.14	Прочие нарушения, не включенные в иные группы классификации		кол-во и тыс. рублей		
6. Нарушения в сфере трудового законодательства					

6.1	Отсутствие письменной формы трудового договора	Ст. 67, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ			
6.2	Заключение срочного трудового договора в случаях, не предусмотренных законодательством	Ст. 59, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ			
6.3	Нарушение порядка и сроков оформления (заполнения) трудовой книжки	Ст. 66, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ Приказ Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек»			
6.4	Несоблюдение ограничений, связанных с работой по совместительству	Ст. 284, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ			

Приложение № 7

Методические рекомендации по оценке результатов работы службы контроля

Настоящие методические рекомендации разработаны для оценки результатов работы как службы контроля в целом, как структурного подразделения ФОИВ, так и каждого работника такой службы.

Предлагаемая система оценки дает возможность проводить как абсолютную оценку достигнутых результатов, так и проводить рейтинговые оценки работы отдельных сотрудников, сравнительные оценки результатов работы службы контроля как по годам, так и в сопоставлении с аналогичными службами других ФОИВ.

1. Оценка проводится за отчетный период: квартал, год.

2. Оценку службы контроля предлагается проводить по критериям: результативность, действенность, экономичность, интенсивность, динамичность.

Показатели эффективности ведомственного финансового контроля:

Критерий	**Показатель**	**Способ расчета**[7]	**Весовое значение**
Результа-тивность	Выявленный объем нарушений, ед.		1,0
	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля	Ко=ОА/СН ОА – оспоренные выводы, признанные субъектом контроля СН – количество выявленных нарушений (стоимостных и не имеющих стоимостное исчисление) в ед.	1,0
	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля	Кн=НН/ОЧН НН – нарушения, не выявленные субъектом контроля, выявленные впоследствии органом внешнего контроля ОЧН – общее число	1,0

[7] Стоимостные расчеты делаются в рублях.

		нарушений, выявленных в объекте контроля всеми органами контроля	
	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств	Кв=УН/С УН – выявленные стоимостные нарушения в руб. С – сумма проверенных средств	0,5
	Коэффициент отношения объема предъявленных к взысканию средств к общему числу (количеству) контрольных мероприятий	Кооп=УН/КП УН – выявленные стоимостные нарушения в руб. КП – количество контрольных мероприятий за период	1,0
Действен-ность	Количество выявленных стоимостных нарушений, ед./руб.		1,0
	Количество выявленных нестоимостных нарушений, ед.		1,0
	Коэффициент возвращенных денежных и материальных средств	Квс=СВС/УН СВС – сумма возвращенных средств УН – выявленные стоимостные нарушения в руб.	0,25
	Коэффициент устраненных стоимостных нарушений	Кус=СУС/ССН СУС – количество устраненных стоимостных нарушений, ед. ССН – количество выявленных стоимостных нарушений, ед.	0,75
	Коэффициент устраненных нестоимостных нарушений	Кун=СУН/СНН СУН – количество устраненных нестоимостных нарушений СНН – количество выявленных нестоимостных нарушений	1,0
Экономич-ность	Коэффициент реальной экономической эффективности	Кэ=СВС/ЗССК СВС – сумма возвращенных средств ЗССК - затраты на содержание субъекта контроля	0,5

	Коэффициент объемной экономической эффективности	Кэо=УН/ЗССК УН – выявленные стоимостные нарушения в руб. ЗССК - затраты на содержание субъекта контроля	1,0
Интенсив-ность	Коэффициент интенсивности работников субъекта контроля (количество проверок)	Кир1=КП/ЧСК КП – количество контрольных мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля	0,75
	Коэффициент интенсивности с учетом иных (неконтрольных) мероприятий, осуществленных субъектом контроля, ед.	Кир2=КП+ИП/ЧСК КП – количество контрольных мероприятий за период ИП – количество иных (неконтрольных) мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля	0,75
	Коэффициент средней интенсивности работников субъекта контроля (сумма проверенных средств)	Кир3=С/ЧСК С – сумма проверенных средств ЧСК – фактическая численность субъекта контроля	0,75
Динамич-ность	Коэффициент динамичности	Кд=ФЗВ/НВ ФЗВ – фактически затраченное на контрольное мероприятие время (чел/дн) НВ – нормативное время, запланированное на контрольное мероприятие	0,75
	Коэффициент повышения динамичности	Кпд=КП/ККМПГ КП – количество контрольных мероприятий за период КП2 – количество контрольных мероприятий аналогичного периода предыдущего года	0,75

3. При выведении интегральной оценки работы службы контроля следует иметь в виду, что на достижение критериев действенности и, частично, экономичности, служба контроля не может оказывать непосредственное влияние. Исходя из этого весовые значения этих критериев при суммарной оценке должны быть ниже, чем критериев результативности, интенсивности и динамичности. Автор предлагает установить весовое значение от 0,3 до 1,0, где весовое значение 1,0 имеют наиболее значимые коэффициенты эффективности, весовое значение 0,3 имеют коэффициенты эффективности, на которые служба контроля не имеет прямого влияния (например, сумма взысканных средств, либо коэффициенты, имеющие в некоторых ситуациях субъективное влияние).

4. Оценку повышения (снижения) эффективности ведомственного контроля следует делать сравнительную оценку работы службы контроля за 3-5 лет.

Сравнительная оценка эффективности службы контроля

№ п.п.	Показатели	Год 1		Год 2		Год 3		Год 4	
		Результат	%	Результат	% к предыдущему году	Результат	%% к предыдущему году и 1 году	Результат	%% к предыдущему году и к 1 году
1.	Результативность								
1.1.	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля								
1.2.	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля								
1.3.	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных								

	средств								
1.4.	……..								
2.	Действенность								
	……..								
	ИТОГ								

5. В части показателей оценки эффективности работы сотрудника, участвующего в контрольном мероприятии, следует выводить личный результат каждого из сотрудников по тем же критериям, по которым оценивается служба контроля в целом, и затем проводить рейтинговую оценку сотрудников.

6. В части показателей оценки эффективности работы сотрудника, участвующего в контрольном мероприятии, следует выводить личный результат каждого из сотрудников по тем же критериям, по которым оценивается служба контроля в целом, и затем проводить рейтинговую оценку сотрудников.

Рейтинговая оценка сотрудников службы контроля

№ п.п.	**Показатели**	**Сотрудник 1**	**Сотрудник 2**	**Сотрудник 3**	**В целом по службе контроля**
1.	Результативность				
1.1.	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля				
1.2.	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля				
1.3.	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств				
1.4.	……..				
2.	Действенность				
	……..				
	ИТОГ	3	1	2	