

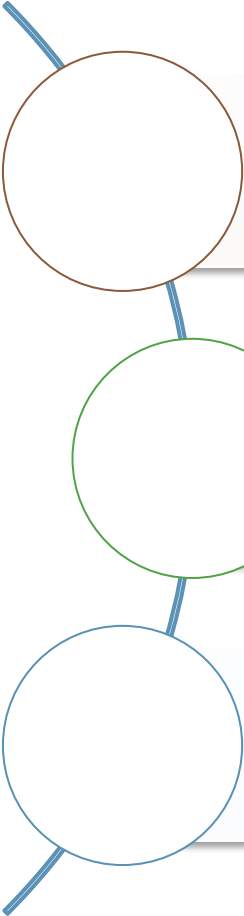
# Новации в сфере регулирования внутреннего государственного финансового контроля, внутреннего финансового контроля и аудита

Станислав Сергеевич Бычков

Минфин России



# Задачи органов внутреннего госфинконтроля



**Пресечение финансовых правонарушений на всех этапах бюджетного процесса, влекущих причинение ущерба, неэффективные расходы бюджета**

**Подтверждение достоверности отчетности о реализации государственных программ, государственных заданий, отчетности о результатах использования межбюджетных трансфертов**

**Анализ систем внутреннего финансового контроля и аудита, рекомендации по их совершенствованию**

## Соблюдение ГРБС (РБС), ПБС, ГАИФ (АИФ) установленных требований к процедурам:



# Бюджетные правонарушения и ответственность за них (1)

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры принуждения (БК)
Нарушение порядка представления бюджетной отчетности – несвоевременное представление и представление недостоверной информации	Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб.	-----
Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет		-----
Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и субсидий	Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб.	-----
Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи		-----
Нарушение запрета на размещение бюджетных средств	Для долж. лиц – штраф 20- 50 т.руб. Дисквалификация – 1- 2 года	-----
Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга		-----
Несвоевременное доведение БА и ЛБО до распорядителей, получателей бюджетных средств	Для долж. лиц – штраф 10- 30 т.руб.	-----
Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств		-----
Нарушение срока направления ГРБС информации о результатах рассмотрения дела в суде	Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб.	-----
		-----

## Бюджетные правонарушения и ответственность за них (2)

Бюджетные правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Бюджетные меры Принуждения (БК)
<p><b>Нецелевое</b> использование бюджетных средств – направление средств бюджетов на цели, несоответствующим Закону о бюджете, бюджетной росписи, смете, договорам (соглашениям)</p>	<p>Для долж. лиц – штраф 20-50 т.руб. или дисквалификация (1-3 лет); Для юр.лиц – штраф 5%-25% от суммы бюджетных средств</p>	<p>а) передача части полномочий ГРБС, ПБС; б) беспорное взыскание средств (только для финорганов) в) приостановление м/б трансфертов</p>
<p>Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита – нарушение срока возврата бюджетных средств</p>	<p>Для долж. лиц – штраф 20-50 (10-30) тыс.руб. Для юр.лиц – штраф 5-25 (2-12) % от суммы бюджетных средств</p>	<p>а) беспорное взыскание (только для финорганов) б) приостановление м/б трансфертов</p>
<p>Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом - нарушение срока возврата бюджетных средств</p>	<p>Для долж. лиц – штраф 10-30 (5-15) тыс.руб. Для юр.лиц – штраф 5-25 (2-12)% от суммы бюджетных средств</p>	<p>а) беспорное взыскание (только для финорганов) б) приостановление м/б трансфертов</p>
<p><b>Нарушение условий</b> предоставления бюджетного кредита – нарушение порядка предоставления</p>	<p>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб. или дисквалификация (1-2 года) Для юр.лиц – штраф 2 – 12 % от суммы бюджетных средств</p>	<p>а) беспорное взыскание (только для финорганов) б) приостановление м/б трансфертов</p>
<p><b>Нарушение условий</b> предоставления межбюджетных трансфертов</p>		
<p><b>Нарушение условий</b> предоставления бюджетных инвестиций</p>	<p>Для долж. лиц – штраф 10-30 т.руб. или дисквалификация (1-2 года);</p>	<p>-----</p>

# Нарушения в сфере закупок и ответственность за них (1)

## (законопроект Правительства по новым статьям КоАП 7.29.3 и 7.32)

Правонарушения	Штрафы	Меры принуждения (44-ФЗ)
<p>Включение в план закупок объекта и (или) объектов, не соответствующих <b>целям осуществления закупок</b>, повлекшее признание объектов необоснованными до заключения контракта,</p>	штраф 20-50 т.руб.	Предписание о внесении изменений в план закупок до извещения
после заключения контракта		Иск в суд о расторжении контракта
<p>Включение в план закупок объекта и (или) объектов, не соответствующих установленным <b>нормативным затратам</b>, повлекшее признание объектов необоснованными до заключения контракта</p>	штраф 20-50 т.руб	Предписание о внесении изменений в план закупок до извещения
после заключения контракта		Иск в суд о расторжении контракта
<p>Включение в план-график объекта и (или) объектов, не соответствующих установленным <b>требованиям</b> к закупаемым товару, работе, услуги и (или) нормативным затратам</p>	штраф 20-50 т.руб	<p>Предписание о внесении изменений в план-график до извещения</p> <p>Иск в суд о расторжении контракта</p>
<p>Включение в план-график начальной (максимальной) <b>цены контракта</b>, в отношении которой <b>нет обоснования</b> или оно не соответствует <b>установленным</b> требованиям, повлекшее признание закупки необоснованной до до</p>	штраф 20-50 т.руб.	Предписание о внесении изменений в план-график до извещения

## Нарушения в сфере закупок и ответственность за них (2) (законопроект Правительства по новым статьям КоАП 7.29.3 и 7.32)

Правонарушения	Меры административной ответственности (КоАП)	Меры принуждения (44-ФЗ)
Несоблюдение <b>порядка и формы</b> обоснования закупок	штраф 10 т. руб.	Предписание
Размещение информации о необоснованной закупке до исполнения предписания по устранению нарушения	штраф 30 т. руб.	----
Неисполнение заказчиком обязанности по проведению <b>экспертизы</b> поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги	штраф 20 т.руб.	----
Неприменение <b>мер ответственности</b> и несовершение заказчиком иных действий, предусмотренных контрактом в случае нарушения условий контракта	штраф 30 - 50 т.руб.	----
<b>Поставка</b> товара (работы, услуги), не соответствующая показателям плана-графика Заключение (изменение) контракта, влекущее <b>ущерб</b>	штраф 30 - 50 т.руб.	??Уведомление в казначейство до оплаты денежных обязательств в случаях крупных закупок??
Нарушение срока утверждения, размещения в ЕИС плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в него изменений)	штраф 5-30 т. руб.	----

# Объекты контроля

## Бюджетные правоотношения

Участники бюджетного процесса

Объекты контроля

Главные администраторы бюджетных средств  
(распорядители, получатели, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета)

Финансовые органы  
в части межбюджетных трансфертов  
и бюджетных кредитов

Государственные внебюджетные фонды

Без договора

Договор о предоставлении средств из бюджета

Контроль как обязательное условие договора  
(требование БК РФ)

## Гражданские правоотношения

Хозяйствующие субъекты  
Объекты контроля

Бюджетные учреждения

Автономные учреждения

Унитарные предприятия

Госкорпорации (госкомпании)

Хозяйственные товарищества и общества с участием ППО в уставных капиталах

Хозяйственные товарищества и общества без участия ППО в уставных капиталах

Индивидуальные предприниматели, физ.лица - производители товаров, работ и услуг

Фонды, общественные и религиозные организации, частные учреждения, кооперативы

Кредитные организации

Получатели средств из бюджета



## Повышение эффективности контроля за предоставлением и расходованием межбюджетных трансфертов, иных субсидий

- Определение четких требований к обязанностям ГРБС, предоставляющим трансферты, и получателям трансфертов при их предоставлении, введение **(уточнение) административной ответственности** за их неисполнение;
  
- **Разграничение** сферы контроля между органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и ГРБС (орган ГФК проверяет соблюдение условий предоставления (расходования) трансфертов и достоверность отчетности о результатах, ГРБС – достижение показателей, условия и причины отклонений от заданных значений, определение потребности в трансфертах);
  
- Совершенствование порядка применения мер принуждения к получателям средств из бюджета (возврат средств, сокращение (приостановление) предоставления субсидий) – уточнение порядка формирования и представления уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, описание полномочий ГРБС по возврату средств в случае недостижения результатов;

## Контрольные мероприятия РФН в отношении трансфертов

Нарушение **условий** предоставления  
(расходования)

Нарушение **обязательств** по  
эффективности

и (или)

Представления,  
Предписания  
ГРБСу

Представления,  
Предписания  
объекту

Уведомления  
о применении  
БМП в МФ РФ

Представление  
ГРБСу

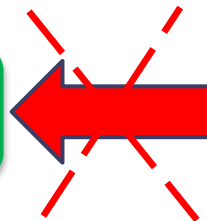
Штрафы

Штрафы,  
Возврат сумм

Решение  
о применении  
БМП

Возврат сумм  
по предложению ГРБС  
Беспорное взыскание ФК

Сокращение (приостановление)



# Базовые НПА по внутреннему ГФК, реализующие Бюджетный кодекс и 44-ФЗ

## Внутренний ГФК

Положение об органе внутреннего госфинконтроля  
**(Росфиннадзор - постановление от 04.02.2014 № 77)**

Порядок осуществления контроля в финансово-бюджетной  
сфере  
**(Росфиннадзор - постановление от 28.11.2013 № 1092  
в редакции постановления от 29.10.2014 № 1114)**

Административный регламент исполнения госфункции по  
контролю **(приказ Минфина от 18.03.2014 № 18н)**

Порядок проведения анализа внутреннего финансового  
контроля и аудита ГРБС – **приказ Росфиннадзора № 416 от  
5.11.14**

Порядок проведения проверки отчетов об исполнении  
высокодотационных бюджетов **(приказ Минфина 37н)**

## Отдельные полномочия

# Планы по обеспечению выполнения задач органов внутреннего государственного финансового контроля

- Дополнения и уточнения **составов административных правонарушений**, регулирование процедур применения бюджетных мер принуждения, иных мер принуждения в отношении получателей средств из бюджета
- Практические **рекомендации** по реализации результатов контрольных мероприятий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
- Развитие **подходов по риск-ориентированному** планированию контрольных мероприятий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, исключению дублирования проверок (ревизий)
- Принятие **методики** оценки систем внутреннего финансового контроля и аудита

# Регулирование внутреннего финансового контроля и аудита

## Статья 160.2-1 БК РФ

### Внутренний финансовый контроль

ГРБС

Контроль направлен на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **расходам**;
- осуществление мер по **повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств

ГАД

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **доходам**, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

ГАИФ

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по **источникам финансирования дефицита бюджета**

### Внутренний финансовый аудит

ГРБС

ГАД

ГАИФ

**Аудит** в целях:

- выражения мнения о **надежности внутреннего финансового контроля**;
- подтверждения достоверности **бюджетной отчетности**;
- подготовки **предложений по повышению результативности и эффективности** использования бюджетных средств.

С **правом обособления функций** в отдельных структурных подразделениях

Порядок осуществления устанавливается Правительством РФ, высшим исполнительным органом власти субъекта РФ, местной администрацией

# ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**1) Недопущение (упреждение) нарушений и недочетов** в ходе составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности



Создание эффективной **системы управления бюджетными рисками** – событиями, негативно влияющими на результаты внутренних бюджетных процедур

**2) Оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений** бюджетного законодательства Российской Федерации, допускаемых подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств



Создание эффективной **функции ведомственного финансового контроля**

# Внутренний контроль в казенных учреждениях

Статья 19  
402-ФЗ

Каждый экономический субъект (ПБС) обязан организовать и осуществлять внутренний контроль **совершаемых фактов хозяйственной жизни**

## Статья 3. Основные понятия 402-ФЗ

**Факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, **финансовый результат** его деятельности и (или) движение денежных средств;



**Внутренний контроль** совершаемых подразделениями ПБС фактов хозяйственной жизни **может быть организован в соответствии с картами внутреннего контроля**, аналогичными применяемым подразделениями ГРБС в соответствии с постановлением Правительства № 193

## Распределение полномочий (ответственности) между субъектами внутреннего финансового контроля

- Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, подведомственности – **ответственные должностные лица** в ходе исполнения ими внутренних бюджетных процедур
- Анализ, обобщение информации о системных рисках, ведомственный мониторинг – финансово-экономическое подразделение или подразделение ведомственного контроля или подразделение внутреннего финансового аудита центрального аппарата государственного органа
- Формирование карт внутреннего финансового контроля – подразделение, ответственное за результаты внутренних бюджетных процедур
- Организация внутреннего финансового контроля – руководитель (заместитель руководителя) главного администратора бюджетных средств



## ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

### *Международные профессиональные стандарты:*

1) **Предоставление гарантий**, оказываемых организации по вопросам качества управления и контроля в организации



### *Статья 160.2-1 БК РФ:*

**Оценка надежности** внутреннего финансового контроля в системе ГРБС

**Подтверждение** достоверности бюджетной отчетности и законности учета

### *Международные профессиональные стандарты:*

2) **Консультации** руководителю организации по повышению качества управления и контроля в организации



### *Статья 160.2-1 БК РФ:*

**Подготовка предложений** по повышению эффективности использования бюджетных средств, внутреннего финансового контроля



# Планирование внутреннего финансового аудита

ГОДОВОЙ  
ПЛАН

- 1) Определение предметов (тем) аудиторских проверок (что проверяем и в каких целях?);
- 2) Риск-ориентированный отбор аудиторских проверок и объектов аудита;

ПРОГРАММА  
ПРОВЕРКИ

Тема аудиторской проверки;  
Наименование объектов аудита;

Вопросы аудита (состояние внутреннего финансового контроля, организация бюджетного учета, применение IT систем, выборка первичных операций)

## Направления аудиторских проверок – аудит эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля

- в отношении расходов бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению
- в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет казенных учреждений
- при осуществлении полномочий по администрированию доходов бюджета
- в отношении бюджетных инвестиций
- в отношении предоставления межбюджетных трансфертов, кредитов
- в отношении предоставления государственных гарантий
- в отношении предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям
- в отношении предоставления субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением госучреждений)
- **в отношении составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств**





## Проведение аудиторских проверок

---

- ❑ **Аудиторские проверки (аудит)** – камеральные, выездные и комбинированные (двухчастные) с возможностью изучения любых документов, относящихся к сфере внутреннего финансового аудита;
- ❑ **Процедуры аудита** – инспектирование, наблюдение, пересчет, запрос - подтверждение, аналитические процедуры;
- ❑ **Документирование аудита** – программа и сведения о сроках и объеме проверки, сведения о результатах внутреннего финансового контроля, обращения, первичные документы, подтверждающие выводы
- ❑ **Результат проверки** – акт, направляемый объекту аудита, по форме и в сроки, установленные главным администратором бюджетных средств



# ОТЧЕТНОСТЬ

