

**Технология и специфика
организации и проведения
государственного и
муниципального финансового**

контроля
Корсакова
Елена Дмитриевна

(8902) 940 80 01

korsakovaed@yandex.ru

**к.э.н., доцент кафедры финансов и управления
рисками Института экономики, государственного
управления и финансов ФГАОУ ВО «Сибирский
федеральный университет», эксперт по проведению
независимой оценки квалификаций СПК финансового
рынка**

Финансы — система денежных отношений, выражающихся в:

- ✓ образовании доходов (*финансовых ресурсов*);
- ✓ осуществлении расходов (*распределении и перераспределении финансовых ресурсов*);
- ✓ контроле эффективности данных процессов и социально-экономического развития в целом.

Финансовые ресурсы — целенаправленная совокупность денежных средств, способных к высвобождению (*мобилизации*) или дополнительной загрузке в оборот (*иммобилизации*)

Финансовые ресурсы государства — совокупность всех денежных средств, которыми располагает государство, его предприятия, организации, учреждения как хозяйствующие субъекты для покрытия своих затрат.

Функции финансов: распределительная, контрольная и регулирующая

Контрольная функция

Контрольная функция финансов тесно связана с распределительной, т.к. финансы обладают свойством количественно отображать воспроизводственный процесс и его фазы, а значит они способны сигнализировать о том как складывается распределительный процесс. Информация об этих событиях может быть получена через определенные финансовые показатели: **объем бюджетных доходов, объем налоговых доходов, параметры государственного долга, бюджетный дефицит и т.д.**

Пример выполнения бюджетом контрольной функции: **показатель доли налоговых поступлений в доходах бюджета.**

Совокупность принципов, методов, средств и форм управления предприятием (учреждением, организацией). Ориентирована на повышение эффективности их деятельности и способствует удовлетворению общественных потребностей.



Управление, или менеджмент (от англ.

management – управление, заведование, организация – как процесс)



Целенаправленный, поступательный процесс, обеспечивающий эффективное функционирование системы и ее развитие в определенных организационно-технических условиях при имеющихся ресурсах, направленный на достижение поставленной цели.

Контрольная деятельность (как функция управления)



Система **мониторинга процесса** функционирования управляемого объекта **с целью:**

- **оценить обоснованность** и эффективность принятых управленческих решений и результаты их выполнения;
- **выявить отклонения** от этих решений;
- **устранить** неблагоприятные ситуации;
- **осуществить корректировку** действий.



Система приемов и способов воздействия на исполнителей с помощью конкретного соизмерения затрат и результатов (материальное стимулирование и санкции, финансирование и кредитование, зарплата, себестоимость, прибыль, цена)

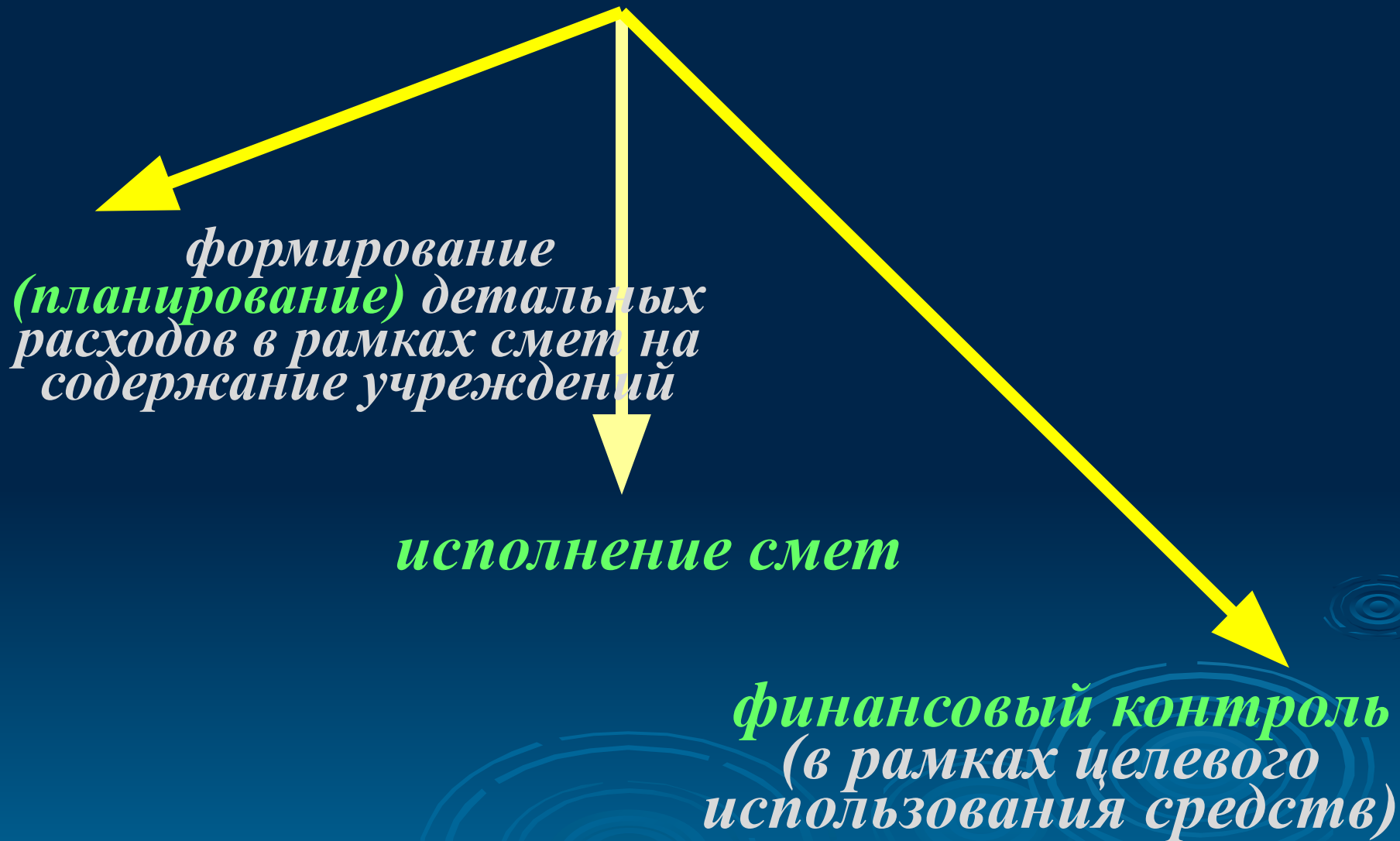


Экономические методы управления



Способы воздействия посредством создания экономических условий, побуждающих работников предприятий действовать в нужном направлении и добиваться решения поставленных перед ними задач

Методы традиционного управления государственными финансами



Методы финансового менеджмента



*формирование
расходов в рамках
государственных
программ*

*бюджетирование,
ориентированное
на результат
(БОР)*

*постоянный контроль за
эффективностью программ*

Концепция
реформирования бюджетного процесса в РФ в
2004-2006 годах (одобрена постановлением
Правительства РФ от 22 мая 2004 г. N 249)

В 1990-х - начале 2000-х годов в бюджетной сфере РФ проведены **крупные структурные реформы**:

- Бюджетный кодекс РФ установил основы бюджетной системы и бюджетного процесса;
- Внедрены элементы среднесрочного финансового планирования с распределением ресурсов "сверху вниз" в рамках жестких бюджетных ограничений;
- Завершен переход к казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета;
- Упорядочена система финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

Концепция реформирования бюджетного процесса

Цель

- - создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления государственными (муниципальными) финансами

Суть

- смещение акцентов бюджетного процесса от "управления бюджетными ресурсами (затратами)" на "управление результатами" путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса и АБС в рамках четких среднесрочных ориентиров

Основа

- ядром новой организации бюджетного процесса должна стать широко применяемая в мире концепция (модель) "бюджетирования, ориентированного на результаты в рамках среднесрочного финансового планирования".

Бюджетирование, ориентированное на результат (БОР)

БОР

- - система организации бюджетного процесса и государственного (муниципального) управления, при которой планирование расходов осуществляется в непосредственной связи с достигаемыми результатами

ЦЕЛИ

- проконтролировать соответствие затраченных ресурсов и полученных прямых и социальных результатов;
- оценить значимость, экономическую и социальную эффективность тех или иных видов деятельности.

Реализация

- Бюджетная реформа, ориентированная на внедрение БОР в РФ, осуществляется с 2004 года. Координатор реформы - Минфин РФ.

Экономическая эффективность

- **достижение** наибольших результатов при наименьших затратах;
- такое **состояние дел**, при котором невозможно произвести изменение с целью более полного удовлетворения желаний одного человека, не нанося при этом ущерба удовлетворению желаний другого человека;
- **отношение** между затратами ресурсов и производимым в результате их использования объемом товара или услуги.

Эффективность использования
финансовых ресурсов в социальной
сфере



За одни и те же деньги:

- либо оказание большего количества услуг стандартного качества;
- либо оказание постоянного количества услуг более высокого качества.

БК РФ Статья 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств



Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Р
е
з
у
л

Имеют общий
характер,
позволяют
судить об
эффективности
только в общей
форме

Конкретно оценивают практические
результаты устойчивые, постоянные
измерители, показатели.

Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов (задачи)

На период до 2012 года
(распоряжение
Правительства РФ от
30 июня 2010 г. № 1101-
р)

- переход к утверждению «программного» бюджета;

- развитие новых форм оказания и финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг;

- реформирование государственного (муниципального) финансового контроля и развитие внутреннего контроля.....

На период до 2018 года
(распоряжение Правительства РФ
от 30 декабря 2013 г. № 2593-р)

- завершить полноценное внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс

- реализовать меры по повышению эффективности бюджетных расходов;

- осуществить совершенствование государственного и муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов (внедрение новых форм и видов государственного и муниципального финансового контроля)

**"Государственная программа Российской Федерации
"Управление государственными финансами и регулирование
финансовых рынков« (до 31.12.2020)**

**(Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. N 320, (в редакции
постановления Правительства РФ от 30 марта 2017 г. N 349))**

**Подпрограмма 4 «Организация и осуществление контроля и
надзора в финансово-бюджетной сфере»**

**•Цель программы - совершенствование системы контроля и
надзора в финансово-бюджетной сфере**

Задачи подпрограммы.

**-совершенствование методологической базы осуществления
внутреннего государственного (муниципального) контроля;
совершенствование методического обеспечения деятельности
в области внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля;**

**-повышение качества проведения аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Ежегодное
Послание
Президента
Федеральному
Собранию 1
декабря 2016 года



«В работе контрольно-надзорных органов нужно ускорить внедрение подхода, основанного на оценке рисков, которые позволят существенно снизить число проверок, но повысят их результативность». С этого момента началась современная реформа государственного контроля и надзора.

21 декабря 2016 года утверждён паспорт приоритетной государственной программы **«Реформа контрольной и надзорной деятельности»** со сроком реализации с декабря 2016 года по 2025 год



- построение новой системы обязательных требований, соответствующих современному уровню технологического развития и риск-ориентированному подходу
- установление детальных правил, относящихся к организации контрольно-надзорной деятельности

Правовое обеспечение применения риск-ориентированного подхода в надзорной деятельности

- **Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. N 806 "О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ" (с изменениями и дополнениями) (04.09.2020)**
- **Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации»**
- **Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"**

31 июля 2020 г.
принят Федеральный
закон № 247-ФЗ «Об
обязательных
требованиях в
Российской
Федерации»

→ - определяются правовые и
организационные основы
установления и оценки
применения содержащихся в
нормативных правовых актах
требований, связанных с
осуществлением
предпринимательской и иной
экономической деятельности и
оценка соблюдения которых
осуществляется:

- ←
- в рамках государственного контроля (надзора),
муниципального контроля,
 - привлечения к административной
ответственности,
 - предоставления лицензий, аккредитации и иных
разрешений,
 - оценки соответствия продукции,
 - иных форм оценки и экспертизы.

**Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ
«Об обязательных требованиях в Российской
Федерации»**



**Не распространяется на отношения,
связанные с установлением и оценкой
применения обязательных требований:**

- в сфере действия законодательства РФ о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, законодательства РФ о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства РФ о таможенном регулировании и таможенном деле в РФ;**
- устанавливаемых стандартами и порядками оказания медицинской помощи, клиническими рекомендациями и федеральными государственными образовательными стандартами;**

Принцип или основа, начало, первоначало (лат. principium, греч. αρχή, дословно «первейшее») — постулат, утверждение, на основе которого создают научные теории и законы, юридические документы, выбирают нормы поведения в обществе



Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

- законность;
- обоснованность обязательных требований;
- правовая определенность и системность;
- открытость и предсказуемость;
- исполнимость обязательных требований.

Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

Законность - Обязательные требования устанавливаются в целях:

- защиты жизни, здоровья людей,
- нравственности, прав и законных интересов граждан и организаций,
- непричинения вреда (ущерба) животным, растениям, окружающей среде, обороне страны и безопасности государства, объектам культурного наследия,
- защиты иных охраняемых законом ценностей (охраняемые законом ценности).

Обеспечивается в т.ч. путем соблюдения требований

Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

Обоснованность обязательных требований - Необходимыми условиями установления обязательных требований являются:

- наличие риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, на устранение которого направлено установление обязательных требований,
- возможность и достаточность установления обязательных требований в качестве мер защиты охраняемых законом ценностей.

Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

Правовая определенность и системность

- Содержание обязательных требований должно быть:

- ясным, логичным, понятным как правоприменителю, так и иным лицам,
- не должно приводить к противоречиям при их применении,
а также должно быть согласованным с целями и принципами законодательного регулирования той или иной сферы и правовой системы в целом.

Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

Открытость и предсказуемость –

- Проекты нормативных правовых актов, устанавливающие обязательные требования, подлежат публичному обсуждению.
- Не применяются обязательные требования, содержащиеся в не опубликованных в установленном порядке нормативных правовых актах.

Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ “О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации”

Определены процессуальные основы осуществления государственного и муниципального контроля;

- основной акцент сделан на профилактических мероприятиях;
- предусмотрена новая модель управления рисками;
- дополнен перечень контрольно-надзорных мероприятий;
- предусмотрена цифровизация контроля.

Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2021 г., за исключением отдельных норм, для которых предусмотрен иной срок. Прописаны переходные положения.

Принципы установления и оценки применения обязательных требований

(Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»)

Исполнимость обязательных требований

- Обязательные требования должны быть исполнимыми. При установлении обязательных требований оцениваются затраты лиц, в отношении которых они устанавливаются, на их исполнение. Указанные затраты должны быть соразмерны рискам, предотвращаемым этими обязательными требованиями.
- Установление обязательных требований, исключающих возможность исполнить другие обязательные требования, не допускается.

Федеральный закон от **31 июля 2020 г. № 247-ФЗ** «Об обязательных требованиях в РФ»

- **Информирование контролируемых лиц** осуществляется через выпуск руководств по соблюдению обязательных требований:
 - *пояснения относительно способов соблюдения обязательных требований,*
 - *примеры соблюдения обязательных требований,*
 - *рекомендации по принятию контролируемыми лицами конкретных мер для обеспечения соблюдения обязательных требований.*

Указанное руководство не может содержать новые обязательные требования.

- С 1 января 2021 года при осуществлении госуд. контроля (надзора), предоставлении лицензий и иных разрешений, аккредитации не допускается проведение оценки соблюдения обязательных требований, содержащихся в

Федеральный закон от **31 июля 2020 г.** № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»

- По общему правилу требования будут вступать в силу 1 марта либо 1 сентября соответствующего года, но не ранее чем через 3 месяца после опубликования. Действовать требования могут максимум 6 лет. Продлить срок можно будет по результатам оценки применения.
- Предполагается, что основная масса обязательных требований должна быть отменена до конца 2021 г. и переиздана в соответствии с Законом.
- Федеральный закон вступает в силу с 1 ноября 2020 г., за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

31 июля 2020 г.
принят Федеральный закон N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"

Закрепляет:

- применение риск-ориентированного подхода;
- возможности применения альтернативных инструментов регулирования;
- перечень и порядок контрольно-надзорных мероприятий;
- процедуры профилактики и иных мер по предупреждению рисков;
- порядок привлечения подконтрольных лиц к ответственности

- Систематизирует порядок проведения контрольных (надзорных) мероприятий;
- устанавливает гарантии прав контролируемых лиц;
- вводит новые институты и инструменты, позволяющие снизить административную нагрузку на хозяйствующие субъекты (*информирование, обобщение правоприменительной практики, меры стимулирования добросовестности, объявление предостережения, консультирование, самообследование, профилактический визит*)

Положения настоящего Федерального закона не применяются к организации и осуществлению:

-
- **государственного финансового контроля и
муниципального финансового контроля,**
-
- **валютного контроля;**
- **таможенного контроля;**
- **налогового контроля;**

и др.

Суть риск-ориентированного подхода (РОП)



в любой сфере контроль в зонах повышенного риска растёт, а в более безопасных зонах – снижается или отсутствует



позволяет

вовремя принимать необходимые меры там, где это необходимо и в значительной мере экономить ресурсы

Модель матрицы риска

	Вероятность невыполнения требований на объекте					
		Весьма низкий	Низкий	Средний	Высокий	Весьма высокий
Уровень опасности	Высокий	Пониженный средний	Повышенный средний	Повышенный средний	Высокий	Высокий
	Повышенный средний	Пониженный средний	Пониженный средний	Повышенный средний	Повышенный средний	Высокий
	Пониженный средний	Низкий	Пониженный средний	Пониженный средний	Повышенный средний	Повышенный средний
	Низкий	Низкий	Низкий	Пониженный средний	Пониженный средний	Повышенный средний

Риск причинения вреда (ущерба) - вероятность наступления событий, следствием которых может стать причинение вреда (ущерба) различного масштаба и тяжести охраняемым законом ценностям

Оценка риска причинения вреда (ущерба) - деятельность контрольного (надзорного) органа по определению вероятности возникновения риска и масштаба вреда (ущерба) для охраняемых законом ценностей

Управление риском причинения вреда (ущерба) - осуществление на основе оценки рисков причинения вреда (ущерба) профилактических мероприятий и контрольных (надзорных) мероприятий в целях обеспечения допустимого уровня риска

Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ “О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации”

Правовое обеспечение государственного финансового контроля

- Конституция Российской Федерации (12.12.1993);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации № 145-ФЗ от 31.07.1998 г. (действующая редакция);
- ФЗ от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований";
- ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2013 г. № 2593-р «Об утверждении Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2018 года»;
- Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы РФ «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. N 236н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»;

(продолжение)

- **Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 г. № 398н;**
- **Приказ Минфина РФ от 7 сентября 2016 г. № 356 “Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля”;**
- **Приказ Минфина России от 30 декабря 2016 г. N 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»;**
- **Письмо Минфина России от 30 июня 2017 г. № 02-02-05/42411 “Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита”;**
- **Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ»;**
- **Приказ Минфина России от 14.11.2019 г. №1031 «Методические рекомендации по проведению мониторинга качества финансового менеджмента»;**

- **Профессиональный стандарт «Бухгалтер»**, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н;
- **ФЗ от 26.07.2019 N 199-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;**
- **Письмо Минфина России от 17 декабря 2019 г. № 02-02-05/98727 по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с 1 января 2020 года.**
- **ФЗ от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в РФ»;**
- **Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ».**

Элементы системы финансового контроля

- **субъект** контроля (*кто контролирует?*);
- **объект** контроля (*кого контролируют?*);
- **предмет** контроля (*что контролируют?*);
- **принципы** контроля;
- **методы** контроля;
- **механизм** контроля.

Цель государственного финансового контроля



Не фиксировать недостатки, не собирать различные справки и составлять решения, а оказывать реальную помощь в их устранении, делать в этом отношении максимум возможного.

Результативность

Функция контроля



- **выявление и анализ** фактического положения дел;
- **сопоставление** фактического положения с намеченными целями;
- **оценка** контролируемой деятельности;
- **принятие** мер по устранению вскрытых недостатков.

"Конституция Российской Федерации" (12.12.1993)

П. 3 ст. 5
Федеративно
е устройство
Российской
Федерации

Трехуровневая
финансовая
система

Ст. 8 **Единство**
экономического
пространства;
госуд., муницип.
и
иные формы
собственности

Гл. 4-8
Правовые
основы
деятельности
Президента
РФ, органов
законодательн
ой,
исполнительн
ой власти,
органов МСУ
в бюджетном

Ст. 71—73
Предметы
ведения РФ
и ее
субъектов,
в том числе
и в сфере
финансовы
х
отношений

Классификация государственного финансового контроля

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль	Внутренний финансовый контроль (ВФК)	Внутренний финансовый аудит (ВФА)
Осуществляется федеральными (территориальными) органами законодательной власти, муниципальных образований (аудит эффективности)	Осуществляется Федеральным казначейством, органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	Выполняется при осуществлении каждой бюджетной процедуры собственником процедуры	Осуществляется структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом (работником) ГАБС, наделенным полномочиями по осуществлению ВФА

Цель государственного (муниципального) финансового контроля (ст. 265 БК)



□ обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета

Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля (ст. 267.1 БК)

Оформление результатов

проверка

АКТ

ревизия

обследование

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проверка

↓

совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Ревизия

↓

комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обследование



анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Виды проверок (ст. 267.1 БК)

проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу

камеральные

в т.ч. встречные проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля

выездные

проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов

Финансовый контроль

аспекты рассмотрения

Как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками для обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций

Как деятельность специальных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства

Внутренний контроль

Внешний контроль

Финансовый контроль (как внешний контроль)



законодательно регламентированная
деятельность специально созданных
учреждений контроля и контролеров-
аудиторов **за соблюдением** финансового
законодательства и финансовой
дисциплины всех экономических
субъектов, а также **за**
целесообразностью и эффективностью
их финансовых операций.

Виды государственного (муниципального) финансового контроля (ст. 265 БК)

Внешний - контрольная деятельность Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований (органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля).

Внутренний - контрольная деятельность Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ (органами местных администраций) (органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля).

Предварительный - в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Последующий - по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"

Предмет регулирования: отношения, возникающие в процессе осуществления Счетной палатой РФ внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами.

Принципы внешнего государственного аудита (контроля):

законности,
эффективности,
объективности,
независимости,
открытости,
гласности.

Функции Счетной палаты:

- осуществление внешнего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по отдельным разделам (подразделам), целевым статьям и видам расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- проверка и анализ эффективности внутреннего аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного аудита (контроля) и др.

Стандарты внешнего государственного финансового контроля

- СГА 102. «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (от 16.07.2010 N 36К);
- Стандарт организации деятельности. СОД 15. «Проведение Счетной палатой РФ совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами РФ» (от 02.12.2011 N 59К)
- СГА 104 «Аудит эффективности» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30 ноября 2016 г. № 4ПК);
- СГА 308. «Аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ, долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета» (от 23.12.2016 N 10ПК);
- СГА 107. «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (от 21.12.2016 N 6ПК);
- СГА 305. «Аудит федеральных информационных систем и проектов» (от 23.12.2016 N 11ПК);
- СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 7 сентября 2017 г. № 9ПК);
- СГА 203. «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» (от 21.04.2017 N 3ПК);

Стандарты внешнего государственного финансового контроля

- ▣ СГА 103 "Финансовый аудит (контроль)",
(утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 25 декабря 2017 г. N 14ПК);
- ▣ СГА 105 "Стратегический аудит" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 ноября 2020 г. N 17ПК);
- ▣ СГА 104 "Аудит эффективности" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 9 февраля 2021 г. N 2ПК).

Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности):

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ "О Счетной палате РФ"

Проверка - документальное исследование отдельных действий (операций) или определенного направления финансовой деятельности объекта аудита (контроля)

Ревизия - комплексная проверка деятельности объекта аудита (контроля), (документальная и фактическая проверка законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности)

Анализ - исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта аудита (контроля)

Обследование - применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита (контроля)

Мониторинг - сбор и анализ информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе

Результаты оформляются актом

Результаты оформляются заключением

Внутренний (внутрисистемный) финансовый контроль

Осуществляется в министерствах, комитетах, в других органах исполнительной власти, общественных и религиозных организациях руководителями соответствующих образований и специально созданными в данных системах контрольно-ревизионными подразделениями, которые подчиняются, как правило, непосредственно руководителю министерства, комитета, иного органа исполнительной власти или соответствующему органу общественной или религиозной организации

Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- «Принципы контрольной деятельности органов ВГФК» (утв. Постановлением Правительства РФ 06.02.2020 № 95);
- «Права и обязанности должностных лиц органов ВГФК и объектов ВГФК (их должностных лиц) при осуществлении ВГФК» (06.02.2020 №100);
- «Планирование проверок, ревизий и обследований» (27.02.2020 № 208);
- «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (23.07.2020 № 1095);
- «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (17.08.2020 № 1235);
- «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов ВГФК и их должностных лиц» (17.08.2020 № 1237);
- «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» (16.09.2020 № 1478)

Принципы контрольной деятельности органов контроля

«Принципы контрольной деятельности органов ВГФК» (утв. Постановлением Правительства РФ 06.02.2020 № 95)



Общие принципы

- этические принципы,
- независимости,
- объективности,
- профессиональной компетентности,
- целеустремленности,
- достоверности,
- профессионального скептицизма

Принципы осуществления профессиональной деятельности

- эффективность,
- риск-ориентированность,
- автоматизация,
- информатизация,
- единство методологии,
- взаимодействие и информационная открытость

Должностные лица органа контроля

"Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (утв. Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 г. № 100)

- а) руководитель органа контроля;
- б) заместители руководителя органа контроля, к компетенции которых относятся вопросы осуществления ВГФК;
- в) руководители (заместители руководителей) структурных подразделений (территориальных органов (при наличии) органа контроля, ответственные за осуществление контрольных мероприятий;
- г) иные государственные (муниципальные) гражданские служащие органа контроля, уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий;

Формы контрольных действий (Федеральный стандарт ВГФК «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утв. Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235))

документальное изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем

осмотр, инвентаризация, наблюдение, пересчет, контрольные обмеры, исследования, испытания, измерения и иные.

**Письмо Минфина России от 17 декабря 2019 г.
№ 02-02-05/98727 по вопросам осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита с 1
января 2020 года**

1. С 01.01.2020 должны быть признаны утратившими силу действующие порядки осуществления ВФК и ВФА, принятые исполнительными органами субъектов и местных администраций;
2. Бюджетное полномочие ГАБС (АБС) по осуществлению ВФК исключено из состава бюджетных полномочий и является составной частью каждого бюджетного полномочия. Издание НПА по ВФК с обязательными и едиными требованиями не предусмотрено.

ГАБС (АБС) самостоятельно определяют порядок ВФК:

- издает акт с учетом ранее действующего;
- либо актуализирует (при необходимости) порядок выполнения бюджетных процедур в части определения совершаемых контрольных действий.

3. С 01.01.2020 ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами ВФА;

4. Внутренние акты по ВФА принимают и издают только ГАБС (АБС), осуществляющие ВФА;

5. Не проводятся выездные проверки фин.хоз. деятельности подведомственных учреждений в рамках осуществления ВФА (объекты ВФА – бюджетные процедуры ГАБС (АБС)).

Алгоритм реализации ВФК

```
graph TD; A[Алгоритм реализации ВФК] --> B[Издание организационного приказа о реализации плана мероприятий по организации ВФК]; B --> C[Контроль исполнения плана мероприятий по организации ВФК]; C --> D[Внесение раздела «ВФК» в приказ «Об учётной политике»];
```

Издание организационного приказа о реализации плана мероприятий по организации ВФК

Контроль исполнения плана мероприятий по организации ВФК

Внесение раздела «ВФК» в приказ «Об учётной политике»

Состав плана мероприятий реализации ВФК

- **Формирование рабочей группы по разработке нормативной документации**
 - **Разработка и внесение раздела «ВФК» в приказ «Об учётной политике»**

Положение должно содержать:

перечень бюджетных процедур;

перечень бюджетных рисков;

формы учёта результатов ВФК (журнал);

методы ВФК;

схемы взаимодействия с иными структурными

подразделениями;

■ **и т.д. Актуализация должностных инструкций**

сотрудников бухгалтерии

Задачи ВФК (Приказ Минфина России от 07.09.2016 г. № 356 “Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля”)

- **управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски);**
- **оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (недостатки в сфере бюджетных правоотношений);**
- **повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам ВФК.**

Методы внутреннего финансового

КОНТРОЛЯ

самоконтроль

Сплошным способом путем проверки каждой выполняемой операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции

контроль по уровню подчиненности

Осуществляется руководителем путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки выборочным способом.

смежный контроль

Сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения ГАБС путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений ГАБС

контроль по уровню подведомственности

Сплошным и (или) выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, АДБ и администраторами источников финансирования

АУДИТ – независимая объективная контрольная и консультационная деятельность, направленная на повышение ценности работы организации и ее совершенствование

↓ **обеспечивает**

системную проверку эффективности осуществления контрольных и управленческих процессов и управления рисками

↓ **задача**

проверить, как менеджеры выполняют свои обязанности, соблюдают правила и управленческие стандарты: нормативы, критерии, правила, стандарты практики.

↓ **рассматривает**

- риски управленческой деятельности, операционных и информационных систем;
- их влияние на результативность и эффективность работы;
- надежность и достоверность финансовой и рабочей информации;
- соблюдение законов, нормативов, контрактов.



Формы аудита

Внешний

Внутренний

**Аудиторский
(независимый)
финансовый
контроль**

**Внешний
государственный
аудит (контроль)**

Внешний государственный аудит (контроль)

**"СГА 311. Стандарт внешнего
государственного аудита (контроля).
Проверка и анализ эффективности
внутреннего финансового аудита"
(утв. постановлением Коллегии Счетной
палаты РФ от 27.04.2017 N 4ПК)**

**Объектами внутреннего финансового
аудита являются структурные
подразделения ГАБС, администратора
бюджетных средств, подведомственные им
администраторы бюджетных средств и
получатели бюджетных средств (объекты
аудита)**

Цель финансового аудита (контроля):

документальные проверки достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности;

целевое использование федеральных и иных ресурсов.



СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
(КОНТРОЛЯ) СГА 103 "ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ) (утв.
постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 25 декабря 2017
г. N 14ПК)



Стандарт разработан с учетом положений международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, принятых в Международной организации, объединяющей высшие органы аудита в странах ООН (ИНТОСАИ / INTOSAI. International Organization of Supreme Audit Institutions). Основана в 1953 году

Внутренний финансовый аудит (ст.160.2-1. БК РФ «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита»)

Внутренний финансовый аудит - деятельность по формированию и предоставлению руководителю ГАБС, руководителю РБС, руководителю ПБС, руководителю АДБ, руководителю АИФДБ:

- 1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, АДБ, администратора ИФДБ, главного администратора бюджетных средств, в т.ч. заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- 2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- 3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента

Цели внутреннего финансового аудита:

(ст. 160.2-1. БК «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита»)

- оценка надежности внутреннего процесса ГАБС, АБС, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - *внутренний финансовый контроль*), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленной единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- повышение качества финансового менеджмента.

Направления ВФА



- **оценить надежность ВФК;**
- **подтвердить достоверность отчётности;**
- **повысить качество финансового менеджмента.**

Внутренний финансовый аудит

(ст. 160.2-1. БК «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита»)

Осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ.

Главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление ВФА аудита с соблюдением федеральных стандартов ВФА

Список федеральных стандартов ВФА в соответствии с Программой разработки в Минфине РФ федеральных стандартов ВФА на 2018-2020 гг. (утв. 14 ноября 2018 г.)

- **Определения, принципы и задачи ВФА** (приказ Минфина РФ № 196н от 21.11.2019);
- **Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА** (приказ Минфина РФ № 237н от 18.12.2019);
- **Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА** (приказ Минфина РФ № 195н от 21.11.2019);
- **Планирование и проведение внутреннего финансового аудита** (приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н);
- **Реализация результатов внутреннего финансового аудита** (приказ Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н);
- **Об утверждении федерального стандарта ВФА «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» (проект);**
- **Подготовка предложений по повышению экономности и**

Бюджетные риски (Федеральный стандарт «Определения, принципы и задачи осуществления ВФА»)

- **Риск искажения бюджетной отчетности;**
- **несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;**
- **несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств;**
- **несоблюдение законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;**
- **недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового**

Внутренний финансовый аудит

Профессиональные стандарты	Квалификации
<p><u>«Внутренний аудитор», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «24» июня 2015 г. № 398н</u></p>	<p><u>Специалист по внутреннему аудиту, 6 уровень квалификации</u></p>
	<p><u>Внутренний аудитор-консультант, 7 уровень квалификации</u></p>
	<p><u>Методолог по внутреннему аудиту, 7 уровень квалификации</u></p>
	<p><u>Эксперт по внутреннему аудиту, 7 уровень квалификации</u></p>
	<p><u>Главный аудитор, 7 уровень квалификации</u></p>

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 г. № 398н

На должность внутреннего аудитора принимается лицо, имеющее:

- 1) высшее образование (бакалавриат), дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита;**
- 2) стаж работы не менее 2 лет в одной из функциональных областей деятельности организации.**

Внутренний финансовый аудит (ВФА)

Стандарт «Определения, принципы и задачи ВФА (приказ Минфина РФ № 196н от 21.11.2019)

- Субъект ВФА - структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) ГАБС, наделенное полномочиями по осуществлению ВФА.
- Объект ВФА - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.
- Бюджетная процедура - процедуры ГАБС, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в т.ч. процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
- Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс ГАБС, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в т.ч. осуществляемый посредством совершения контрольных действий

Задачи ВФА

(стандарт ВФА «Определения, принципы и задачи ВФА»)

В целях оценки надежности ВФК

- Установление достаточности и актуальности правовых актов ГАБС и АБС;
- Выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций;
- Изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных;
- Оценка степени соблюдения требований к исполнению бюджетных полномочий;
- Формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия учета единой методологии

- Изучение учетной политики, подтверждение соответствия её единой методологии;
- Подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, достоверности данных;
- Формирование суждения о достоверности бюджетной

В целях повышения качества финансового менеджмента

- Определение влияния прикладных программных средств на результат выполнения бюджетной процедуры;
- Оценка достижений значений показателей качества финансового менеджмента;
- Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств и т.д.

Задачей ВФА должна быть не только констатация свершившегося факта нарушения (указание недостоверных данных в бюджетной отчетности), но и подготовка предложений по принятию мер, направленных на предотвращение риска искажения показателя, которое может быть выявлено в ходе ВФА (методология проведения ВФА достоверности отчетности, основанной на риск-ориентированном подходе).

Оценка бюджетных рисков – оценка показателей, влияющих на результаты бюджетных процедур:

(Федеральный стандарт «Планирование ВФА»)

- Отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента;
- Искажение бюджетной отчетности;
- Потенциальный ущерб публично правовому образованию;
- Отклонения от целевых значений государственных (муниципальных) программ;
- Санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- Негативное воздействие на репутацию ГАБС (АБС).

Внутренний финансовый аудит (ВФА)

Стандарт «**Определения, принципы и задачи ВФА** (приказ Минфина РФ № 196н от 21.11.2019)

- **Субъект ВФА** - структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) ГАБС, наделенное полномочиями по осуществлению ВФА.
- **Объект ВФА** - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.
- **Бюджетная процедура** - процедуры ГАБС, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в т.ч. процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Внутренний финансовый аудит (ВФА)

Стандарт «**Определения, принципы и задачи ВФА** (приказ Минфина РФ № 196н от 21.11.2019)

- **Владелец бюджетного риска** - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в т.ч. ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.
- **Конфликт интересов** - ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта ВФА, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.
- **Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА** - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Формы образования субъекта ВФА

*С образованием
структурного
подразделения ГАБС и
АБС*

*Без образования
структурного
подразделения ГАБС и
АБС*

Федеральный стандарт ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА» (утвержден приказом Минфина России от 18.12.2019 г. № 237н)

Федеральный стандарт ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА» (утвержден приказом Минфина России от 18.12.2019 г. № 237н)

Основания организации ВФА

- *Принятие решения руководителем ГАБС и АБС:*
- *образование субъекта ВФА;*
- *упрощенное осуществление ВФА;*
- *передача полномочий по осуществлению ВФА*

Порядок организации ВФА

ГАБС и АБС издает внутренний акт, определяющий особенности применения федеральных стандартов ВФА

Порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА

- *Подписание соглашения;*
- *Оформление служебных писем о согласовании передачи полномочий;*
- *Оформить документ с грифом согласования или протокол*

В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля необходимо:

- ❑ изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;
- ❑ формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;
- ❑ изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в т.ч. анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;
- ❑ оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- ❑ формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий.

Годовое планирование ВФА (Федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита")



**формирование данных для составления
проекта плана проведения аудиторских
мероприятий**



**составление проекта плана проведения
аудиторских мероприятий**



**утверждение плана проведения аудиторских
мероприятий**

При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля;

информация, о надежности осуществляемого ВФК, достоверности бюджетной отчетности, о результатах мониторинга качества финансового менеджмента;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

и др. информация

Субъект бюджетных процедур



руководитель (зам. руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений ГАБС, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры



обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации

**Должностные лица (работники)
субъекта ВФА**



обязаны вести реестр бюджетных рисков, в т.ч. собирать и анализировать информацию о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

Приложение № 1 к федеральному стандарту ВФА "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"

Оценка бюджетных рисков – оценка показателей, влияющих на результаты бюджетных процедур:

(Федеральный стандарт «Планирование ВФА»)

- Отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента;
- Искажение бюджетной отчетности;
- Потенциальный ущерб публично правовому образованию;
- Отклонения от целевых значений государственных (муниципальных) программ;
- Санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- Негативное воздействие на репутацию ГАБС (АБС).

Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках. Содержит информацию:



- **выявленные бюджетные риски** во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- **причины** и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- **значимость** (уровень) бюджетного риска;
- **владельцы** бюджетного риска;
- **необходимость** (отсутствие необходимости) и приоритетность **принятия мер** по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- **предложения** по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и **по организации ВФК** (рекомендуемые к осуществлению контрольные

Бюджетный риск оценивается с применением критериев:



- **"вероятность"** - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;
- **"степень влияния"** - уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

«Вероятность» оценивается с учетом анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска:



- отсутствие организованного ВФК в ГАБС и (или) неосуществление контрольных действий;
- недостаточность положений правовых актов ГАБС, а также иных актов, распоряжений (указаний), регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения;
- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур;
- наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);
- отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- недостаточная укомплектованность подразделения ГАБС, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;
- иные причины и обстоятельства, которые могут привести к реализации бюджетного риска.

**«Степень влияния» оценивается с учетом анализа
возможных последствий реализации бюджетного
риска:**



- низкие значения показателей качества финансового менеджмента;**
- искажение бюджетной отчетности;**
- причинение ущерба публично-правовому образованию;**
- отклонение от целевых значений показателей государственной (муниципальной) программы;**
- применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) ГАБС;**
- негативное воздействие последствий на репутацию ГАБС;**
- снижение результативности и экономности использования бюджетных средств ГАБС;**
- иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность ГАБС**

Бюджетный риск оценивается как значимый, если:



- значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность" или "степень влияния" - оценивается как "высокое";**
- либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее»;**
- может быть оценен как значимый по решению руководителя ГАБС.**

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

Алгоритм реализации ВФА

```
graph TD; A[Алгоритм реализации ВФА] --> B[Составление перечня бюджетных процедур]; B --> C[Описание рисков (на основе базы предыдущих проверок)]; C --> D[Анализ бюджетных рисков]; D --> E[Планирование проверок];
```

Составление перечня бюджетных процедур

Описание рисков (на основе базы
предыдущих проверок)

Анализ бюджетных рисков

Планирование проверок

Программа аудиторского мероприятия содержит:

- **основание проведения**, тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- **сроки** проведения;
- **цель и задачи** аудиторского мероприятия;
- **методы ВФА**, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- **перечень объектов ВФА**;
- **перечень вопросов**, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- **сведения** об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

Методы внутреннего финансового аудита (Федеральный стандарт «Определения, принципы и задачи осуществления ВФА»)

— **аналитические процедуры**

— **инспектирование**

— **пересчёт**

— **запрос**

— **подтверждение**

— **наблюдение**

— **мониторинг процедур ВФК**

Аналитические процедуры

анализ соотношений и закономерностей, основанный на информации о выполнении бюджетных процедур, о нарушениях и недостатках и их причинах.

Инспектирование

изучение материальных активов, документов, фактических данных, информации, связанной с выполнением бюджетных процедур.

Пересчет

проверка точности арифметических расчетов, либо выполнение самостоятельных расчетов.

Запрос

обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными.

Подтверждение

процесс получения информации при возникновении сомнения.

Наблюдение

изучение действий субъектов бюджетных процедур в ходе выполнения операций.

**Мониторинг
процедур
ВФК**

регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов и оценка влияния ВФК на минимизацию бюджетных рисков.

Запрос

обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными.

Подтверждение

процесс получения информации при возникновении сомнения.

Наблюдение

изучение действий субъектов бюджетных процедур в ходе выполнения операций.

**Мониторинг
процедур
ВФК**

регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов и оценка влияния ВФК на минимизацию бюджетных рисков.

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности необходимо:

Изучить порядок формирования (актуализации) актов субъекта учета¹, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики)²

Формировать суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом единой методологии³



¹ В соответствии с пунктом 3 в соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н.

² В соответствии с пунктом 9 пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2017 N 274н.

Федеральный стандарт Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы

Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином РФ, основываются на следующих результатах аудиторской проверки:

- **выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики,**
- **оформления и принятия к учету первичных учетных документов,**
- **проведения инвентаризации активов и обязательств,**
- **хранения документов бюджетного учета,**
- **о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета),**
- **полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита,**
- **и др**

В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение задач:

- ❖ **Формирование предложений и рекомендаций** по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;
- ❖ **оценка результативности и экономности использования бюджетных средств:**
 - полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов,
 - своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований,
 - качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись,
 - соответствие объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования,
 - обоснованность объектов закупок, объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов,
 - наличию, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной.

Финансовый менеджмент (ФМ) — система управления денежными потоками организации с целью оптимизации рисков в соответствии с критериями и предпочтениями руководящих субъектов в рамках избранной общей стратегии.
(совокупность принципов, методов, средств и форм управления предприятием)

Главный распорядитель бюджетных средств
(главный распорядитель средств соответствующего бюджета – ГРБС)

– орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств. (ст. 6 БК РФ)
*(министерства, ведомства, службы и агентства)**

Оценка качества финансового менеджмента ГРБС производится по группам показателей:

- оценка механизмов планирования расходов краевого бюджета;
- оценка результатов исполнения краевого бюджета в части доходов;
- оценка результатов исполнения краевого бюджета в части расходов;
- оценка управления обязательствами в процессе исполнения краевого бюджета;
- оценка состояния учета и отчетности;
- оценка организации финансового контроля;
- оценка финансово-экономической деятельности подведомственных Главному распорядителю учреждений.

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита» применяется должностными лицами (работниками) :

- главных распорядителей бюджетных средств,**
- главных администраторов доходов бюджета,**
- главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (главные администраторы бюджетных средств),**
- распорядителей бюджетных средств,**
- получателей бюджетных средств,**
- администраторов доходов бюджета,**
- администраторов источников финансирования дефицита бюджета (администраторы бюджетных средств)**

при осуществлении внутреннего финансового аудита

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» содержит:

- Порядок составления и представления заключения по результатам аудиторского мероприятия;
- Состав заключения;
- Порядок и состав решений, принимаемых руководителем ГАБС и (или) субъектами бюджетных процедур по результатам заключения;
- Содержание принимаемых решений;
- Порядок мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.