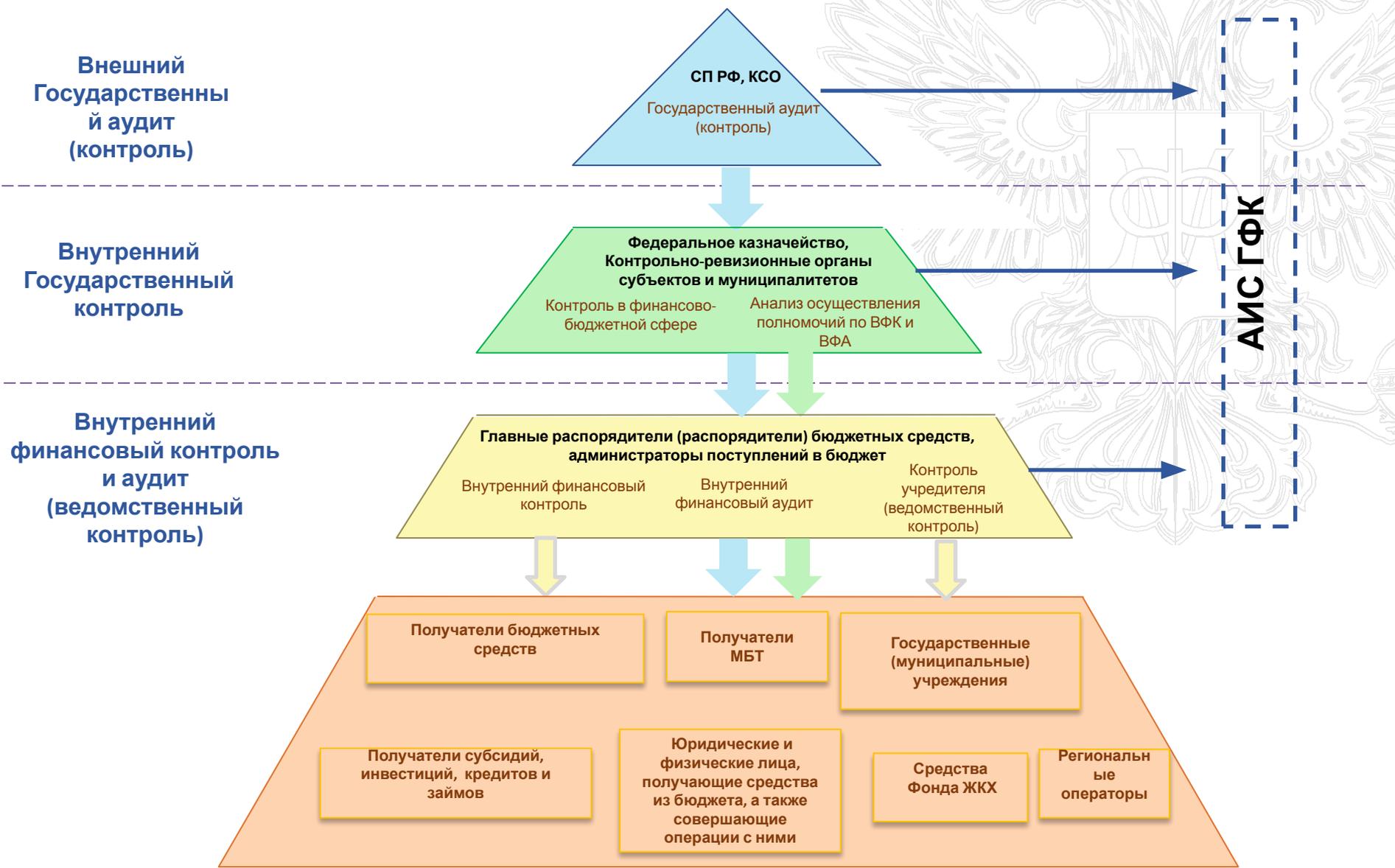


## **Основные направления совершенствования бюджетного законодательства в области учета государственных финансов и финансового контроля**

Дагомыс,  
С.В.

Сентябрь 2019 г.

Романов





## **ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ (ПРОБЛЕМЫ) СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА**

- 1) определение сферы и субъектов госфинконтроля и госаудита;**  
контроль только за соблюдением бюджетного законодательства, дублирование контроля;
- 2) отсутствие единой регламентации** осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по уровням бюджетной системы и как следствие снижение качества контрольной деятельности;
- 3) недостатки механизмов реализации результатов контроля** (составление и направление представлений, предписаний, применение бюджетных мер принуждения);
- 4) проблемы организации эффективного муниципального финансового контроля** в связи с невозможностью соблюдения принципа независимости в большинстве муниципалитетов;
- 5) излишняя формализация ВФК, подмена системы ВФА ведомственным контролем** и как следствие снижение его эффективности;



# КОНЦЕПЦИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В 2019 - 2024 ГОДАХ ЗАДАЧИ

- 1) внедрение **механизмов взаимного признания (непризнания)** органами внешнего и органами внутреннего госфинконтроля **результатов контроля**
- 2) развитие **риск-ориентированного подхода к осуществлению контроля**
- 3) переориентация **внутреннего госфинконтроля на упреждающий контроль**, повышение участия главных распорядителей в системе госфинконтроля
- 4) **автоматизация** процедур внутреннего финансового **контроля**
- 5) переход к полноценному внутреннему аудиту, внедрение единой **системы обучения** внутренних аудиторов

**ЗАКОН ОТ 26.07.2019 № 199-ФЗ**  
**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БК РФ В ЧАСТИ**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО**  
**(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ,**  
**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**  
**ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

**ЦЕЛЬ №1:** расширение (уточнение) сферы и субъектов государственного (муниципального) финансового контроля (муниципального) финансового контроля

**ЗАКОН:**

- 1) уточнение понятия госфинконтроля в целях пресечения нарушений отраслевых НПА, влекущих неправомерные расходы бюджета;
- 2) включение в перечень полномочий по осуществлению внутреннего госфинконтроля полномочий по контролю в сфере закупок, определенные в части 8 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ;
- 3) исключение санкционирования операций из сферы госфинконтроля, т.к. это процедура исполнения бюджета



# РЕЗУЛЬТАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РФ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

млрд. рублей

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
<b>Объем проверенных средств</b>	15620	16 416,4	16 420,3	16 713
<b>Объем выявленных нарушений,</b> в т.ч. по результатам проверки отчета об исполнении федерального бюджета	965,8 544,2	1865,6 1 197,2	772,7 547,3	600* 426,2
<b>Соотношение объема выявленных нарушений к объему проверенных средств (%)</b>	5,9	11,4	4,6	3,6*
<b>Объем возмещенных (возвращенных) средств в</b> *Официальный бюджет	8,8	19,1	7,5	

результатам  
мероприятий на 31.12.2019

# ПОНЯТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ

## СЕЙЧАС:

**Госфинконтроль (внешний и внутренний)** – контрольная деятельность органов **внешнего** госфинконтроля (СП РФ, КСО) и контрольная деятельность органов **внутреннего** госфинконтроля (ФК, КРУ) в отношении бюджетного процесса



## ПРЕДЛАГАЕТСЯ:

**Государственный бюджетный контроль** – контроль ФК, КРУ за соблюдением **бюджетного законодательства** и иных актов, обуславливающих бюджетные расходы

**СП РФ, КСО** – внешний государственный аудит, в т.ч. аудит бюджетного процесса, аудит в сфере закупок, оценка достоверности отчетности

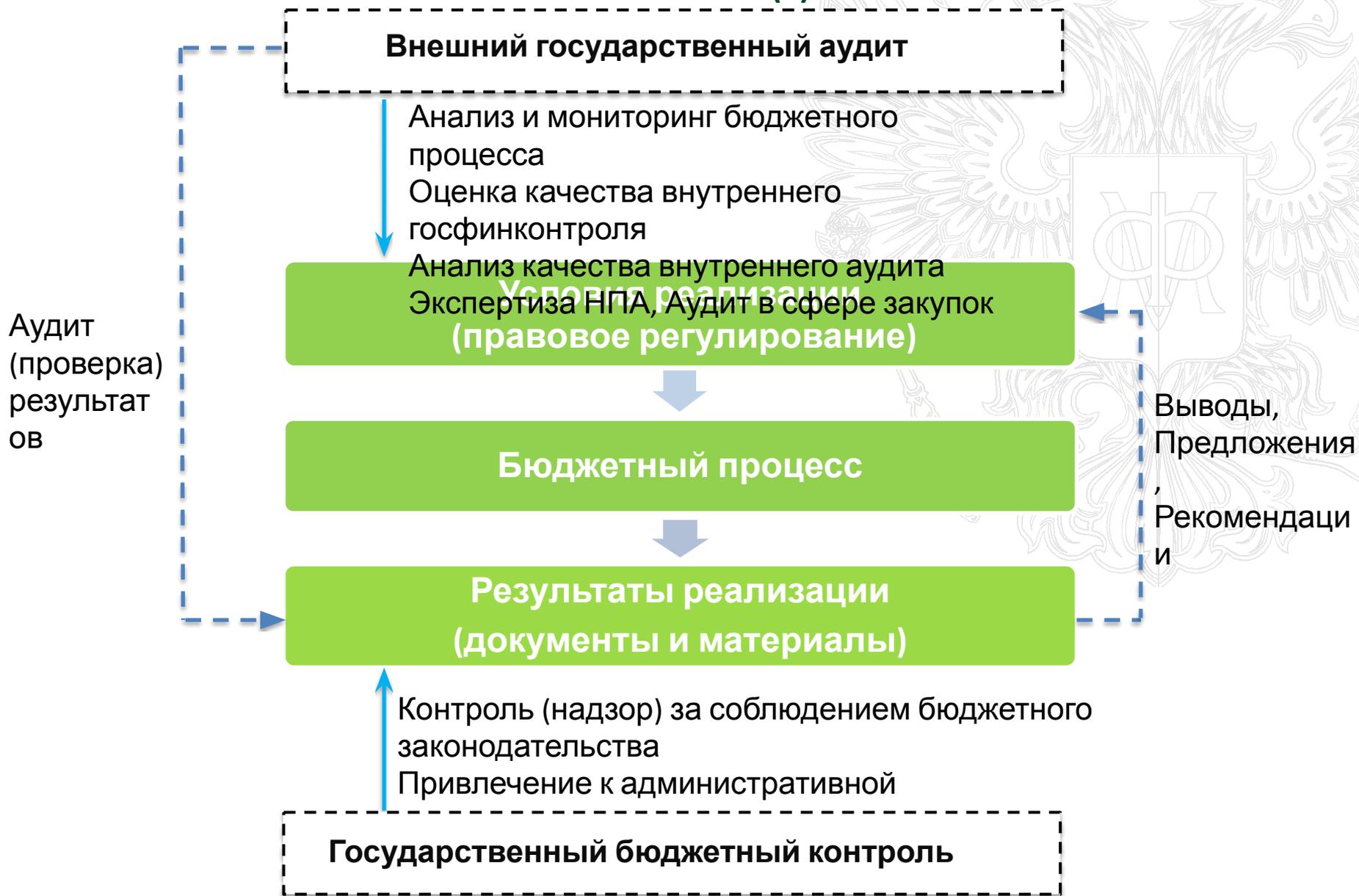


## ПРИЧИНЫ:

1. В отношении объектов контроля деятельность любых контрольных органов является внешней
2. СП РФ, КСО – аудиторские органы (превалируют аудиторские полномочия)
3. Название контроля должно соответствовать его предмету по аналогии с налоговым, таможенным, валютным контролем, которые по сути также являются видами финансового контроля



# НЕУРЕГУЛИРОВАННЫЕ ВОПРОСЫ (1)





## ВЗАИМОПРИЗНАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**Цель:** исключение проведения органами внешнего и внутреннего ГФК идентичных контрольных мероприятий

Счетная палата Российской Федерации

Федеральное казначейство

Критерии признания в подзаконном акте

Контрольно-счетные органы

Региональные КРУ



# ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

млрд. рублей

	2016 год	2017 год	2018 год
Объем проверенных средств	4 884, 4	3 943,8	7 107,7
Объем выявленных нарушений	662,5	689,5	<b>2 341,2</b>
Соотношение объема выявленных нарушений к объему проверенных средств (%)	13,6	17,4	<b>32,9</b>
Объем возмещенных (возвращенных) средств в федеральный бюджет	20,2	26,6	6,8



**ЗАКОН ОТ 26.07.2019 № 199-ФЗ**  
**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БК РФ В ЧАСТИ**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО**  
**(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ,**  
**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**  
**ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

**ЦЕЛЬ №2:** развитие **риск-ориентированного** подхода к осуществлению контроля, единая регламентация осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

**ЗАКОН:** Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с **федеральными стандартами**, утвержденными **Правительством Российской Федерации**

**НПА:** Постановления Правительства Российской Федерации об утверждении федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, **вводятся в действие с 01.07.2020**

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВГ(М)ФК определяют:

- **принципы** контрольной деятельности
- **права и обязанности** должностных лиц органов финансового контроля и объектов контроля (их должностных лиц)
- **правила** планирования, проведения проверок, ревизий и обследований, оформления и реализации их результатов, в том числе правила продления срока исполнения представления, предписания
- **правила досудебного обжалования решений** и действий (бездействия) органов ВГ(М)ФК и их должностных лиц
- **правила составления отчетности** о результатах контрольной деятельности органов ВГФК
- **иные положения**, необходимые для осуществления полномочий по ВГФК

Стандарты введены в действие с  
01.07.2020



**ЗАКОН ОТ 26.07.2019 № 199-ФЗ**  
**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БК РФ В ЧАСТИ**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО**  
**(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ,**  
**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**  
**ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

**ЦЕЛЬ №3:** совершенствование механизмов реализации контроля (направление представлений и предписаний, уведомление о применении бюджетных мер принуждения)

**ЗАКОН:** последовательное направление представлений и предписаний (представление об устранении нарушений, причин и условий, предписание в целях возмещения ущерба, если нарушение не устранено), **исключение излишних форм** бюджетных мер принуждения, основы принятия **взвешенных решений** о применении бюджетных мер принуждения

**НПА:** Постановление Правительства РФ о принятии решений о применении БМП, отказе в их применении, внесении изменений в принятые решения, их отмене (**единые правила для всех уровней бюджетной системы**)



# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ МЕР ПРИНУЖДЕНИЯ

- 1) **Отмена** бюджетной меры принуждения за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (*поручение Президента РФ от 18.12.2018*)
- 2) **Отмена** бюджетной меры принуждения за нецелевое использование средств бюджета в форме назначения уполномоченного по бюджету
- 3) **Оформление уведомлений** о применении бюджетных мер принуждения с учетом факта **частичного возмещения** объектом контроля средств в бюджет или устранения нарушения (исключение возможности **двойного изъятия** средств из бюджета);
- 4) **Доработка** уведомления о применении бюджетных мер принуждения в случае указания некорректных данных без отказа в применении бюджетных мер принуждения

# ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ – ПЕРЕДАЧА ПОЛНОМОЧИЙ



## ПРОБЛЕМ

**А** внутренний *муниципальный* финансовый контроль осуществляется в муниципальных образованиях не в полном объеме или не осуществляются вообще



## ВОЗМОЖНЫЕ РЕШЕНИЯ

*передача полномочий* по осуществлению внутреннего муниципального госфинконтроля *на субъектовый уровень на основе соглашений или соответствующему КСО*



## РИСКИ (ПРОБЛЕМЫ) РЕАЛИЗАЦИИ

- вопросы местного значения могут и должны решать именно органы местного самоуправления или население непосредственно;
- бюджетный процесс является вопросом местного значения;
- «денежный» вопрос: трансферты из бюджета мун. образования в бюджет субъекта РФ не предусмотрены;
- любой доп. «отрицательный трансферт» может привести к несбалансированности высокодотационного местного бюджета;
- кто будет осуществлять полномочие, учитывая удаленность и многочисленность мун. образований?

## Проблемы реализации внутреннего финансового контроля и аудита как самостоятельных бюджетных полномочий

- Излишняя формализация процедур внутреннего контроля
- Субъективная оценка рисков исполнителями операций, демотивация «показывать» результаты внутреннего контроля
- Отсутствие единой регламентации к осуществлению внутреннего контроля по уровням бюджетной системы
- Отсутствие связи между результатами оценки качества финансового менеджмента и внутреннего контроля
- Сложность обеспечения функциональной (организационной) независимости и организации работы внутреннего аудита в условиях кадровых и финансовых ограничений
- Подмена целей внутреннего аудита целями и методами ведомственного контроля
- Ориентация деятельности внутреннего аудита не на бюджетные процедуры, а на их исполнителей
- Слабая ориентация на системную работу по минимизации бюджетных рисков
- Формальная оценка внутреннего контроля
- Децентрализованные подходы к регулированию внутреннего аудита



## До 199-ФЗ



## После 199-ФЗ





Устранение нарушений /  
недостатков

2018	2019	Вид процедуры	2018	2019
			Регламентация/ автоматизация	Регламентация/ автоматизация
32*	12	Планирование	12/1	11/0
8	11	Исполнение	10/1	17/3
13	14	Ведение учета и формирование отчетности	13/1	12/3

Контроль за исполнением  
бюджетной процедуры  
(операции), выявление  
нарушений

Определение причин  
допущенных  
нарушений, оценка  
надежности контроля

Предложения по  
совершенствованию  
механизмов контроля  
бюджетной процедуры  
(операции):

- автоматизация;
- регламентация  
процедуры  
(операции);
- методология

Анализ структуры  
(элементов), требований  
к осуществлению  
бюджетной процедуры  
(операции) и ее  
контролю

Определение элементов  
бюджетной процедуры  
(операции) и (или)  
требований к ней с  
высокими рисками  
нарушений

Реестр рисков

\* без учета 249 нарушений (замечаний) порядка заполнения ОБАС и формирования РРО в отношении иных глав



## Проблемы реализации внутреннего контроля как

- ~~самостоятельного бюджетного~~ ~~формализация~~ ~~полномочия~~ процедур внутреннего контроля
- Субъективная оценка рисков исполнителями операций, демотивация «показывать» результаты внутреннего контроля
- Отсутствие единой регламентации к осуществлению внутреннего контроля по уровням бюджетной системы
- Отсутствие связи между результатами оценки качества финансового менеджмента и внутреннего контроля

## КОНТРОЛЯ

### Решение проблем с учетом принятия поправок в БК (БК в редакции Закона № 199-ФЗ)

- Внутренний контроль исключен из состава отдельных бюджетных полномочий и определен как элемент бюджетной процедуры
- Отмена излишних и формализованных процедур и документов по внутреннему контролю
- Внутренний аудит определен в качестве «координатора» мероприятий по повышению надежности внутреннего контроля через систему управления бюджетными рисками



## Проблемы реализации бюджетного полномочия по внутреннему аудиту

- Сложность обеспечения функциональной (организационной) независимости и организации работы внутреннего аудита в условиях кадровых и финансовых ограничений
- Подмена целей внутреннего аудита целями и методами ведомственного контроля
- Ориентация деятельности внутреннего аудита не на бюджетные процедуры, а на их исполнителей
- Слабая ориентация на системную работу по минимизации бюджетных рисков
- Формальная оценка внутреннего контроля

## Решение проблем с учетом принятия Закона № 199-ФЗ

- Ориентация на:
  - оценку качества исполнения бюджетных полномочий,
  - определение и работу по минимизации бюджетных рисков организации,
  - анализ и оптимизацию механизмов внутреннего контроля
- Стандартизация внутреннего аудита, упрощение документооборота при его осуществлении
- Возможность передачи полномочий по внутреннему аудиту либо осуществление этих полномочий руководителем организации

# РЕАЛИЗАЦИЯ ЗАКОНА № 199-ФЗ СТАНДАРТИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

- 1.«Определения, принципы и задачи осуществления внутреннего финансового аудита»
- 2.«Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита»
3. «Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»
- 4.«Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита»
- 5.«Планирование, определение объема работ и формирование программы аудиторской проверки»
- 6.«~~Стандарты вводятся в действие с 01.01.2019~~ Проведение внутреннего

СУБЪЕКТ РЕГУЛИРОВАНИЯ	ЗАКОН № 199-ФЗ
 <p>Минфин России</p>	<p>ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА</p>
<p>Организации - Субъекты ВФА</p>	<p>ВЕДОМСТВЕННЫЕ (ВНУТРЕННИЕ) АКТЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВФА С СОБЛЮДЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ВФА</p>

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

- 1.«Реализация результатов внутреннего финансового аудита»
- 2.«Подтверждение достоверности бюджетной отчетности»
- 3.«Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств»

+ Методические рекомендации по применению отдельных Федеральных стандартов

Стандарты вводятся в действие до 31.12.2020



# ЗАДАЧИ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ (1)

## Внутренний контроль

**Включение контроля в систему управления бюджетными рисками через:**

- встраивание контрольных действий в бюджетные процедуры
- совершенствование методологии выполнения бюджетных процедур
- развитие автоматизации внутреннего финансового контроля

## Внутренний аудит

- Совершенствование инструментов оценки бюджетных рисков и управления ими**  
Разработка и внедрение **единой системы обучения** и повышения квалификации в области управления бюджетными рисками и ВФА
- Переход от финансового аудита к осуществлению аудита, охватывающего всю деятельность организаций бюджетной сферы**  
**Создание системы взаимодействия ВФА с внешней контрольной средой на основании единого мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий и механизмов взаимного признания (ГФК-ВФА) результатов деятельности**



## ЗАДАЧИ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ (2)

### Государственный бюджетный контроль

---

- Применение на практике **риск-ориентированных подходов** к осуществлению контроля с полноценным использованием данных информационных систем
- Формирование единой системы идентификации бюджетных рисков
- Внедрение методов **предварительного контроля** во взаимодействии с ВФА без проведения контрольных мероприятий, если риски устранены объектом контроля



**ФЗ 402-ФЗ**



**ФЗ 444-ФЗ**  
**от 28.11.2018**

**ФЗ 402-ФЗ**



**ФЗ 247-ФЗ**  
**от 26.07.2019**

**БК**



**ФЗ 199-ФЗ**  
**от 26.07.2019**

**КОАП**



**ФЗ 113-ФЗ**  
**от 29.05.2019**



# Закон 402-ФЗ изменения

2  
5

**444-ФЗ**

**Электронная отчетность – юридически значимый документ;  
Отчетность представляется в ФНС по ст. 23 НК РФ но не в государственный информационный ресурс (ФНС)**

**247-ФЗ**

**Организация ведения бухгалтерского учета, передача полномочий, внутренний контроль - с учетом положений БК РФ (ст. 264.1, 161)**

**Учет государственных финансов - Стандарты госфинансов, Совет по стандартам, Программа разработки СГС (изменяется по потребности)**

**Отчетность при реорганизации, ликвидации (упразднению) – СГС госфинансов (приказ 131н от 20.08.19)**



***Статья 264.1. «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности» новая часть 6***

**Единое регулирование** - **Общие требования**, установленные Правительством Российской Федерации

**Основание** - **по решению** Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации

**На кого возлагаются полномочия** - Федеральное казначейство, финансовый орган субъекта Российской Федерации, финансовый орган муниципального образования

**Полномочия чьи?** - ФОИВов, ОИВов субъектов РФ, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений)



## **Состав полномочий:**

- начисление физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление;
- ведение бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности (в том числе консолидированной бюджетной):
- составление консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений;
- составление иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета;
- обеспечение представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы



# Нормативное регулирование передачи «учетных» полномочий центру компетенции (централизованной бухгалтерии)

2019 г.

с 26.07.2019г. (247-ФЗ, 199-ФЗ)

## Организация ведения учета в экономическом субъекте

ст. 7 Фед. закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ч. 1 → Руководитель экономического субъекта

ч. 3 → По решению руководителя передается иному (соглашение, договор)

ст. 161 БК РФ → по решению ПБС → передается иному учреждению (соглашение, договор)

*(централизация учета в настоящее время в ЦБ – в том числе и по отраслевому принципу).*

ст. 7 Фед. закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

→ **Сохраняется**

**Новое** часть 3.1 Ст.7 → Для организаций бюджетной сферы передача согласно БК РФ



→ **Сохраняется**, если нет иного решения высшего органа власти ППО (Правительства)

**Новое**

ст. 264.1 БК РФ → по Решению высшего органа власти ППО

Федеральный бюджет



Федеральное казначейство

Субъект Российской Федерации + муниципальное образование



Финансовый орган (подведомственное)



## Общие требования передачи полномочий при централизации учета (Постановление Правительства Российской Федерации)

<b>Сфера регулирования</b>	Федерация, Субъект Российской Федерации, Муниципальное образование
<b>Основные принципы</b>	<p style="text-align: center;"><b>Структура</b></p> <p>1) единая учетно-технологическая модель централизованного учета реализуемая на принципах:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ единства ввода данных, применяемых справочников (их синхронизация с федеральными);</li><li>▪ единства регулирования в периметре централизации (единая учетная политика централизации учета);</li><li>▪ единства регламентов (документов) в периметре централизации</li><li>▪ обеспечения интеграции систем, используемых субъектом РФ/муниципальным образованием , с подсистемами Электронного бюджета</li><li>▪ обеспечения раскрытия информации об активах и обязательствах, результатах деятельности субъектов периметра централизации на базе единой системы аналитического учета ( в целях анализа, мониторинга и т.д.)</li></ul>



## Общие требования передачи полномочий при централизации учета

### (Постановление Правительства Российской Федерации)

#### Основные принципы

- 2) Полномочия осуществляются Федеральным казначейством/финансовым органом непосредственно либо через свои территориальные органы (подведомственное казенное учреждение);
- 3) Полномочия осуществляются в пределах общей численности сотрудников, осуществляющих указанные полномочия в периметре централизации на момент принятия решения
- 4) Общие требования к Решению о передаче Центру компетенции полномочий при централизации (существенные организационно-регламентные положения)

## Основные требования к Решению передачи полномочий):

- Состав полномочий осуществляемый централизованной бухгалтерией (решение о создании казенного учреждения при финансовом органе)
- Состав периметра централизации
- Основные требования к передаче (без **соглашения**) осуществляемых полномочий
- Этапность передачи (наполнения периметра централизации) полномочий (переходные положения)

**Детальный  
Порядок осуществления  
полномочий и  
взаимодействий**

Федеральные Стандарты -Единая государственная политика - Минфин России

Решение (периметр, состав полномочий и основные условия их исполнения → общие условия передачи) – Высший орган исполнительной власти

Единая Учетная политика при централизации учета → Акт централизованной бухгалтерии ( Федеральное казначейство, финансового органа субъекта РФ (муниципального образования)



НПА: СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в редакции приказа Минфина России № 94н от 10.06.2019г

## Единая учетная политика

- Акты ФК, финоргана Субъекта РФ (МО), обязательные для всего периметра централизации:
- Единый Рабочий план счетов бухгалтерского учета
  - Формируется на базе 157н с учетом синхронизации Рабочих планов (аналитического учета) субъектов централизации
- Правила документооборота
  - Единый график документооборота с учетом особенностей субъектов централизации.
    - ✓ Электронное взаимодействие всех участников
    - ✓ ЦБ обеспечивает интеграцию с подсистемами Электронного бюджета (Едиными федеральными, субъективными информационными ресурсами). Повторно документы не представляются;
    - ✓ Определяется регламент взаимодействия лиц, ответственных за оформление первичных документов и ЦБ для целей регистрации в учете документов;
    - ✓ Ежедневное представление данных учета для мониторинга и анализа.
- Формы первичных учетных документов (электронные форматы, бизнес регламенты)
  - Проект приказа «Об изменении приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными



– Единые учетные правила определения методов оценки и порядка признания с учетом особенностей участников проекта

Формируются на основе положений

- Стандартов учета госфинансов (СГС),
- Инструкций Минфина России
- анализа учетных политик субъектов централизации

– Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении субъектами централизации инвентаризации активов, имущества

Формируется на основе анализа сложившейся практики инвентаризаций в субъектах учета с учетом:

- Установленных документов по инвентаризации (Приказ № 52н) - Минфином России и ФК подготовлены проекты электронных документов при инвентаризации);
- Определения порядка взаимодействия комиссий по инвентаризации субъектов учета (компетенция не передается) и ЦБ.
- Определения сроков представления данных учета для проведения инвентаризации (из ЦБ в субъект учета);
- Определения сроков представления результатов инвентаризации для отражения в учете (с учетом годовой). Решение о проведение инвентаризации и способ их проведения – компетенция субъекта учета;



- Формы регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых централизованной бухгалтерией для ведения бухгалтерского учета  
Формируется ЦБ с учетом используемой учетно-технологической модели  
Приоритеты согласно изменений в НПА:
  - – электронные регистры;
  - сводные первичные документы,
  - распределение аналитического учета между ЦБ (группа плательщиков) и субъекта хозяйствования (персонифицированный учет (полная аналитика) возможно ТОЛЬКО при обеспечении оперативных выверок и регламентации взаимодействия;
  - Подписи - как усиленная ЭЦП (юр. документ), так и простая электронная;
  - При формировании первичных документов на бумажном носителе для регистрации в учете возможно передача скан копий, заверенных ЭЦП ответственного лица за предоставление документов,
  - Хранение бумажных документов возможно осуществлять в субъекте централизации с обязательным подшивкой их в «дело» с прилагаемым регистром передачи скан копий. При этом к регистру в электронном виде бумажные документы не подшиваются

Проект изменений в 52н подготовлен. Срок размещения на обсуждение 1.10.



Приказ Минфина России от 19 марта 2019 г.

№45н

Год	Утверждено	Вступают в силу
2016	5	-
2017	4	-
2018	9	5
2019	4	5
2020	5	5
2021	2	7
2022	-	7
<b>ВСЕГО</b>	<b>29</b>	<b>29</b>

ФСБУ	Утвер- ждения	Приме- нение	Объекты учета		Новые инструмент ы для анализа
			Уточнения	Новые	
Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности	2016	2018			
Основные средства	2016	2018	√		√
Аренда	2016	2018		√	√
Обесценение активов	2016	2018		√	√
Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	2016	2018			√
Учетная политика, оценочные значения и ошибки	2017	2019	√	√	√
События после отчетной даты	2017	2019	√		√
Отчет о движении денежных средств	2017	2019	√		√
Доходы	2018	2019	√	√	√
Влияние изменений курсов иностранных валют	2018	2019	√		√

# Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

ФСБУ	Год утверждения	Обязательн о к применению	Новые объекты учета	Новые инструменты для анализа
Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах	2018	2020	√	√
Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	2018	2020		√
Запасы	2018	2020		√
Концессионные соглашения	2018	2020	√	√
Долгосрочные договоры	2018	2020	√	√
Информация о связанных сторонах	2017	2021	√	√
Непроизведенные активы	2018	2021	√	√
Совместная деятельность	2019	2021	√	√
Выплаты персоналу	2019	2021	√	√
Нематериальные активы	2019	2021	√	√

ФСБУ	Год утверждения	Обязательн о к применению	Новые объекты учета	Новые инструменты для анализа
Затраты по заимствованиям	2019	2021	√	√
Финансовые инструменты	2020	2021	√	√
Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции	2018	2022		√
Метод долевого участия	2020	2022	√	√
Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	2020	2022		√
Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	2020	2022	√	√
Биологические активы	2021	2022	√	√
Государственная (муниципальная) казна	2021	2022		√
Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности госфинансов и информации по СГФ	2021	2022		



## КОАП



## ФЗ 113-ФЗ

3  
9

### ЦЕЛИ и ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ:

- 1) Совершенствование законодательства в части применения мер ответственности за совершение должностными лицами организаций государственного сектора нарушений, выраженных в:
  - *несоблюдении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
  - *формированию и представлению сведений (документов), необходимых для осуществления бюджетного процесса;*
- 2) Расширение перечня должностных лиц органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, обладающих полномочиями рассматривать дела об административных правонарушениях

### ИЗМЕНЯЕМЫЕ СТАТЬИ КоАП:

**15.11** – ИЗМЕНЕНИЕ+ДОПОЛНЕНИЕ

**15.15.6** – НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

**15.15.7** - НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

**23.7 (ЧАСТЬ 2)** – ДОПОЛНЕНИЕ

**23.7.1 (ЧАСТЬ 2)** – НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

**28.3** – ИЗМЕНЕНИЕ

**29.9** - ИЗМЕНЕНИЕ



# Изменения в законодательстве

## КОАП → ФЗ 113-ФЗ

Искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате

Дифференциация ответственности за нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности **бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Предыдущая редакция		Редакция Закона 113-ФЗ	
15.11	15.15.6	15.11	15.15.6
<b>ответственность за:</b>		<b>ответственность за:</b> <i>добавлен учет!</i>	
грубое нарушение требований к <i>бухгалтерскому</i> учету, в том числе к <i>бухгалтерской (финансовой)</i> отчетности	нарушение представления порядка <i>бюджетной отчетности</i>	грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности <i>(за исключением положений статьи 15.15.6 КоАП)</i>	нарушение требований к <i>бюджетному (бухгалтерскому) учету</i> , в том числе к составлению, представлению бюджетной, <i>бухгалтерской (финансовой)</i> отчетности
<b>распространяется на:</b>		<b>распространяется на:</b>	
экономические субъекты		экономические субъекты, за исключением положений статьи 15.15.6 КоАП	организации бюджетной сферы

191н + 33н!





# Изменения в законодательстве

## КоАП → ФЗ 113-ФЗ

Разделение норм статьи 15.15.6 КоАП по двум статьям КоАП:

- \* в редакции закона 113-ФЗ
- «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ст. 15.15.7)
  - «Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ст. 15.15.6)

### 15.15.6\* Старая редакция

непредставление или представление с нарушением сроков **бюджетной отчетности**

**формирование и представление с нарушением требований сведений (документов)**

представление заведомо недостоверной **бюджетной отчетности** или **сведений (документов)**

### 15.15.7\* Старая редакция

нарушение порядка составления, утверждения и ведения **бюджетных смет**

порядка **бюджетного учета** показателей **бюджетных ассигнований**, **лимитов бюджетных обязательств**, а также **принятых бюджетных и денежных обязательств**

### 15.15.7\* Новая редакция

Нарушение:

- порядка формирования и (или) представления **обоснований бюджетных ассигнований**
- порядка составления, утверждения и ведения **бюджетных смет**
- сроков постановки на учет **бюджетных и (или) денежных обязательств** либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство

\* в предыдущей редакции

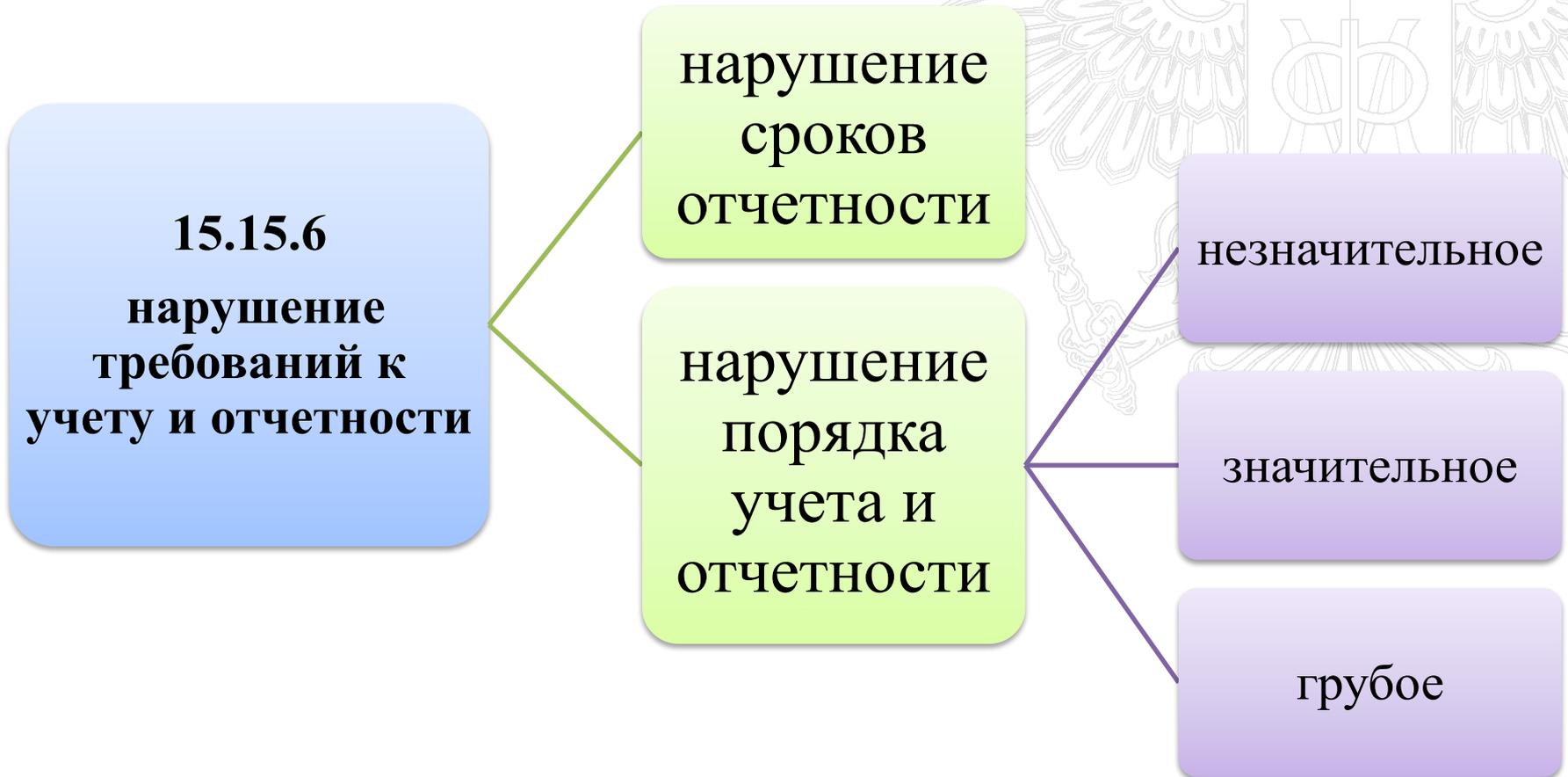
\* в редакции закона 113-ФЗ



## КОАП



## ФЗ 113-ФЗ



**КОАП**



**ФЗ 113-ФЗ**

**ГРУБОЕ ИСКАЖЕНИЕ**

**(качественные характеристики – независимо от суммы)**

- 1) искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета;
- 2) включение в бюджетную или бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами;
- 3) регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;
- 4) ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- 5) отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

## КОАП



## ФЗ 113-ФЗ

### ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ИСКАЖЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЗНАЧИТЕЛЬНОСТИ ИСКАЖЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ, БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Искаже-ние показателя	до 1%	от 1% до 10%	от 10% до 100%
свыше 1 млн. руб.	<p>Значительное искажение отчетности</p> <p><i>(штраф от 5 до 15 т.р.)</i></p>	<p>Грубое нарушение требований к БУ/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов</p> <p><i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i></p>	<p>Грубое нарушение требований к БУ/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов</p> <p><i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i></p>
от 100 тыс. руб. до 1 млн. руб.	<p>Незначительное искажение отчетности</p> <p><i>(предупреждение или штраф – 1-5 т. р)</i></p>	<p>Значительное искажение отчетности/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов</p> <p><i>(штраф от 5 до 15 т. р.)</i></p>	<p>Грубое нарушение требований к БУ</p> <p><i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i></p>
менее 100 тыс. руб.	<p>Малозначительное искажение отчетности</p> <p><i>(адм. отв-ть не применяется)</i></p>	<p>Незначительное искажение отчетности/занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов</p> <p><i>(предупреждение или штраф – 1-5 т. р)</i></p>	<p>Грубое нарушение требований к БУ</p> <p><i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i></p>



## УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

### условия освобождения от ответственности, предусмотренной статьей 15.15.6 КоАП

представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на ее основании суммы налога (сбора, страхового взноса), а также уплата соответствующих пеней;

представление отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, в том числе вследствие исправления выявленных ошибок:

- **до принятия отчетности финансовым органом, ГРБС, субъектом консолидированной отчетности;**
- **после принятия отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, ошибок отчетности;**
- **после проведения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, проверки отчетности, по результатам которой не были обнаружены исправленные ошибки.**



### Статья 15.15.7 КоАП

«Нарушение порядка ~~составления, утверждения и ведения бюджетных смет~~ формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

**Цель:** четкое определение составов нарушений

1

- Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований (*нарушение Приказа № 261н*) – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

2

- Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (*нарушение Приказа № 112н*) – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

3

- Нарушение получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств (и (или) сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство) более чем на 10 рабочих дней (*нарушение Приказа № 221н*) - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**

