



**НОВАЦИИ В СФЕРЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО)
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**



I

- Законодательство (Бюджетный кодекс, КоАП РФ, иные законы), **384-ФЗ о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации**

II

- Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и ВФА, их совершенствование (уточнение)

III

- Методические разъяснения и НПА Минфина России
- Ведомственные стандарты органов внутреннего Г(М)ФК
- Ведомственные акты по внутреннему финансовому аудиту



- 1) **ограниченность доступа к документам и информационным системам, в том числе содержащим персональные данные**
- 2) **наличие в бюджетном законодательстве требований к проверкам, не соответствующих стандартам ВГ(М)ФК**
- 3) **отсутствие единых подходов к квалификации выявляемых нарушений**
- 4) **недостаточные условия для развития контроля, направленного на предупреждение нарушений**

Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требований к бухгалтерскому учету и отчетности гос.(мун.) учреждений
- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, **формированием доходов/расходов бюджета при управлении государственным (муниципальным) имуществом (Закон 384-ФЗ)**
- контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 99 44-ФЗ;
- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета)
- проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ (муниципального образования) - приказ МФ РФ от 14.10.2016 № 185н для ФК
- анализ исполнения бюджетных полномочий органов контроля субъектов РФ (муниципальных образований) - осуществляет только ФК
- анализ ВФА - осуществляет только ФК



ПРОБЛЕМ

Несмотря на норму статьи 269.2 БК РФ о получении доступа к информации и базам данных, органам ВГ(М)ФК такой доступ не всегда предоставляется организациями по причине недостаточности правовых оснований



РЕШЕНИЯ (384-ФЗ)

Включение в Бюджетный кодекс норм о взаимодействии органов внутреннего Г(М)ФК и организаций, не являющихся объектами контроля (новая статья 269.3 БК РФ):

- 1) *обязанность организаций, в т.ч. объектов встречных проверок, предоставлять информацию и документы по запросу контролера;*
- 2) *обязанность организаций - владельцев (операторов) ИС предоставлять доступ к данным ИС по запросу контролера*



РИСКИ (ПРОБЛЕМЫ) РЕАЛИЗАЦИИ

- несоответствие отраслевым актам, содержащим нормы об ограничении доступа к информации в т.ч. в части персональных данных, сведений, составляющих налоговую, банковскую тайну;
- большая длительность процедур согласования этих изменений
- риски непринятия решений по внесению изменений в отраслевые акты



ПРОБЛЕМ

А ряд норм БК РФ за рамками раздела про Г(М)ФК содержат требования к проверкам органов ВГ(М)ФК, противоречащие стандартам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (обязательность проверки по каждой субсидии, необходимость отдельных порядков проведения проверок отчетов об исполнении высокодотационных региональных и местных бюджетов)



РЕШЕН ИЯ

внесение изменений в Бюджетный кодекс об исключении некорректных требований к проверкам (статьи 78, 78.1, 78.3, 130 и 136 БК РФ):

- 1) замена обязательности **на возможность** проведения проверок соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий юр. Лицам (**384-ФЗ**)
- 2) исключение необходимости установления отдельных порядков проведения проверок отчетов об исполнении региональных и местных бюджетов + **обязанность информирования финорганов** о результатах таких проверок всеми контрольными органами, **включая контрольно-счетные органы (требует дополнительного обсуждения)**

ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ

Процедурные стандарты с учетом положений Закона 248-ФЗ от 31.07.2020





СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НПА В СФЕРЕ ВГ(М)ФК (СТАНДАРТЫ, НПА МИНФИНА РФ)

- 1) **доработка** критериев расчета рисков при планировании контрольных мероприятий
- 2) **уточнение** процедур планирования, проведения и реализации результатов контрольных мероприятий
- 3) **определение** правовых оснований и случаев прекращения исполнения представлений и предписаний, определение понятия УЩЕРБ публично-правовому образованию
- 4) **установление дополнительных форм** отчетности о результатах контрольной деятельности
- 5) **регулирование** процедур проведения анализа (проверок) органами Федерального казначейства региональных и муниципальных органов ВГ(М)ФК



ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНЫХ ПОДХОДОВ К КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Объекты и предмет контроля

Перечень **основных вопросов** для изучения
по каждому предмету (объекту) контроля

Определение **контрольных действий** по
каждому вопросу контрольного мероприятия

Определение **(квалификация) нарушений** и
мер реагирования по результатам контроля

Аналогичный подход применен в приказах МФ РФ для ФК № 113н от 28.05.2018, № 235н от 03.10.2018; методики по отчетности и проверкам БУ, АУ



- 1) **Методические рекомендации по составлению и представлению отчетности о результатах контроля** (*приказ МФ РФ от 01.12.2021 № 540*)
- 2) **Методические рекомендации по проведению проверок предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных БУ, АУ, и оформлению результатов** (*приказ МФ РФ будет подписан к 15-20.12.2021*)
- 3) **Методические рекомендации по проведению проверок предоставления и (или) использования межбюджетных трансфертов, и оформлению результатов** (*приказ МФ РФ планируется к принятию во II квартале 2022*)
- 4) **Методические рекомендации по проведению проверок в сфере закупок, и оформлению результатов** (*приказ МФ РФ планируется к принятию в III квартале 2022*)
- 5) **Рекомендации по оценке отдельных действий объектов контроля, в том числе в случаях нецелевого, неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств** (*системное письмо МФ РФ и ФК с учетом позиции СП РФ*)

ФОРМИРОВАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ ПРЕД-КОНТРОЛЯ (1)

СЕЙЧАС:

В положениях БК о госфинконтроле есть понятие «предварительный контроль», но его характеристики не раскрыты



ПРЕДЛАГАЕТСЯ (НРБК):

Дополнить полномочия по проведению экспертно-аналитических мероприятий с направлением по их итогам объектам контроля предупреждений о признаках возможных нарушений и рисках их совершения;
формированием предложений по изменению НПА или их проектов с целью пресечения неэффективных бюджетных расходов



ОСНОВАНИЯ:

Создание условий для полноценного включения органов ВГ(М)ФК в государственную систему управления бюджетными рисками



ФОРМИРОВАНИЕ УСЛОВИЙ ДЛЯ ПРЕД-КОНТРОЛЯ (2)

I

- Автоматизация бизнес-процессов органов ВГ (М)ФК, включая процедуры анализа, формирования отчетности о результатах КД

II

- Внесение изменений в законодательство Российской Федерации (Бюджетный кодекс, ...), новые формы контроля – мониторинг, рулинг

III

- Клиентоориентированность контрольной деятельности органов ВГ(М)ФК



СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

1. «**Определения, принципы и задачи осуществления внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 21.11.2019 № 196Н)

2. «**Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита, передачи полномочий**» (приказ МФ от 18.12.2019 № 237Н)

3. «**Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 21.11.2019 № 195Н)

4. «**Планирование и проведение внутреннего финансового аудита**» приказ МФ от 05.08.2020 № 160Н)

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

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

5. «**Реализация результатов внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 22.05.2020 № 91Н)

6. «**Подтверждение достоверности бюджетной отчетности**» (приказ МФ от 01.-09.2021 № 120Н)

+ **Методические рекомендации по применению отдельных Федеральных стандартов**

(приказ МФ от 01.06.2021 № 246)

Порядок аудита достоверности годовой

Аудиты своевременности, полноты и правильности первичных учетных документов и их соответствия ФХЖ (оценка рисков **в течение текущего года**)

ной

Аудиты процедур учета и составления отчетности (оценка рисков **в течение текущего года**)



Мониторинг выполнения аудиторских выводов по рискам и ошибкам, формирование итоговых суждений с учетом результатов мониторинга на начало очередного года (**до формирования годовой бюджетной отчетности**)



Оценка достижения целей осуществления **инвентаризации активов и обязательств** (перед составлением годовой бюджетной отчетности) + оценка полноты и нейтральности Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности



Итоговое заключение о достоверности годовой бюджетной отчетности (до подписания отчетности)



Аудит достоверности годовой бюджетной отчетности (с учетом централизации)

(приказ МФ от 01.09.2021 №
120Н)

Первичный учетный документ		Процедуры учета и формирования отчетности	Контрольные действия выполнялись, ВФК надежен	Анализ ошибок	Заключение о достоверности
	✓		✓		Информация достоверна
	✓		✗		Суждение по выявленным ошибкам
ПЗ	✗		✓		Суждение по выявленным ошибкам
Инвентаризация ВФКОГВ, КУ	✓		✓	Не нужен	Информация достоверна

ВФК ОГВ, КУ +
заключение **ВА ОГВ, КУ**
по первичке

ВФК ЦБ (ФК, финоргана) +
анализ **ВА ЦБ (ФК, финоргана)**
о надежности
внутреннего контроля ЦБ

ВФА ЦБ (ФК, финоргана)

Итоговое заключение
о достоверности
отчетности





I

- Закон от 06.12.2011 402-ФЗ: статья 19 о внутреннем контроле совершаемых ФХЖ и бухгалтерской отчетности

II

- Статья 160.2-1 БК РФ, ВФА только в отношении ОГВ (ОМСУ), терорганов и казенных учреждений
- Стандарты ВФА, их совершенствование (уточнение)

III

- Внутренний аудит, замещающий ведомственный контроль, на основе современных подходов как в отношении ОГВ (ОМСУ), КУ, так и в отношении БУ и АУ
- Концепция перехода от ВФА к Внутреннему Аудиту



- 1) Определить целевые группы для обучения (руководители, специалисты, новички) и состав программ обучения для каждой целевой группы
- 2) Разработать содержание учебных материалов для обучения целевых групп (многоуровневая система обучения)
- 3) Определить единый учебный центр (РАНХиГС, Финуниверситет...)
- 4) Определить предельное количество обучающихся на ежегодной основе, объем бюджетных ассигнований и включиться в единый план обучения и повышения квалификации сотрудников организаций бюджетной сферы
- 5) Определить порядок и периодичность сертификации специалистов по внутреннему аудиту