

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

МЕТОДОЛОГИЯ ВГ(М)ФК и ВФА

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

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

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



ПРОБЛЕМНЫЕ ЗОНЫ ВГ(М)ФК

- 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, обусловливающи публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средст из соответствующего бюджета, формированием доходов/расходов бюджета пруправлении государственным (муниципальным) имуществом (Закон 384-ФЗ)		
контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 99 44-Ф3;		
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		



ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ



ПРОБЛЕМ

фесмотря 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-Ф3)

Включение в Бюджетный кодекс норм о взаимодействии органов внутреннего $\Gamma(M)\Phi K$ и организаций, не являющихся объектами контроля (новая статья 269.3 БК РФ):

- 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

ФИНАНСОВ ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК ПО ЕДИНЫМ ПРАВИЛАМ

ПРОБЛЕМ

Анд 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-Ф3)
- 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 контрольносчетные органы (требует дополнительного обсуждения)



ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ

Процедурные стандарты

с учетом положений Закона 248-ФЗ от 31.07.2020

Планирован

ие контрольны

мероприяти

Nº 208 om

Проведение контрольног

мероприяти

№ 1235 om

27.02 2026 Содержание 17.08.2020

Реализация

результатов контрольног

мероприяти

№ 1095 om

23.07.2020

Досудебное обжаловани

№ 1237 om 17.08.2020

Отчетность

Nº 1478 om 16.09.2020

Понятие и категории риска

Перечень тем проверок

стандарта:

Критерии отбора (Оценка рисков)

Существенность:

в т.ч. влияние на результаты нацпроектов, крупные закупки

Вероятность (возможность) нарушения

Внесены изменения 31.12.2020

Nº 2435, 06.09.2021 № 1504

- 1) доработка критериев расчета рисков при планировании контрольных мероприятий
- 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
- 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



ПЕРЕЧЕНЬ МЕТОДРЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ВГФК

- 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 (или) использования межбюджетных предоставления И трансфертов, и оформлению результатов (приказ МΦ РΦ 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 ІІІ 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)

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

Внесение изменений в законодательство

Российской Федерации (Бюджетный кодекс, ...), новые формы контроля – мониторинг, рулинг

• 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		3AKOH № 199-Ф3	
	Минфин России	ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА	
Организации - Субъекты ВФА		I 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 ной правильности первичных учетных документов и их соответствия ФХЖ (оценка рисков в течение текущего года)

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 нейтральности Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности



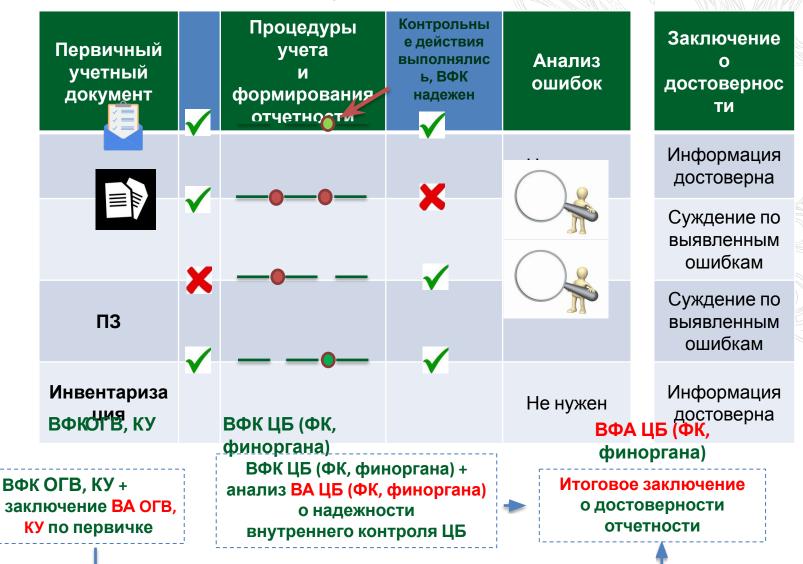
Итоговое заключение о достоверности годовой бюджетной отчетности (до подписания отчетности)

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ **БК**

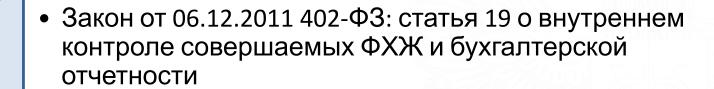
Аудит достоверности годовой

ФИНАНСОВ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ (С УЧЕТОМ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ)
(приказ МФ от 01.09.2021 №

120H)



РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВФА



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

 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

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СИСТЕМА ОБУЧЕНИЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ РОССИЙСКОЙ ФЕЛЕРАЦИИ

- 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