



**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Руководитель службы государственного  
финансового контроля Иркутской области  
Л.В. Богданович

**Иркутск, 2017**

---

---

Служба приняла участие 27-28 октября 2016 года во II Международной научно-практической конференции «Внутренний контроль: риск-ориентированный подход и обеспечение эффективности» в Российском экономическом университете им. Г.В. Плеханова



В роли организаторов конференции выступали Федеральное казначейство, Главное контрольное управление города Москвы, ГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова» и Российская академия наук.

Участниками отмечалось, что современные экономические условия вызывают необходимость **активизации роли внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита** в системе государственного и корпоративного управления **с целью выявления и предотвращения рисков незаконного использования средств или использования их с отступлением от принципа эффективности.**

Именно поэтому в большинстве развитых стран ***эффективность использования бюджетных средств находится в прямой зависимости от состояния внутреннего финансового контроля (аудита).***

По мнению организаторов конференции в настоящее время в числе приоритетных задач стоит задача **усиления роли и повышения эффективности внутреннего финансового контроля и аудита** главных администраторов бюджетных средств, **исключение формального подхода** к осуществлению такой деятельности.

---

---



## Нормативные правовые акты:

- **Статья 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации** «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;
- **Постановление Правительства Иркутской области от 11.12.2015 № 641-пп** «О Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета»;
- **Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356** «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;
- **Приказ Минфина России от 30.12.2016 № 822** «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»

## **Полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**



В соответствии с **пунктом 4 статьи 157** Бюджетного кодекса Российской Федерации **Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций),** наделены полномочиями по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.



# **ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

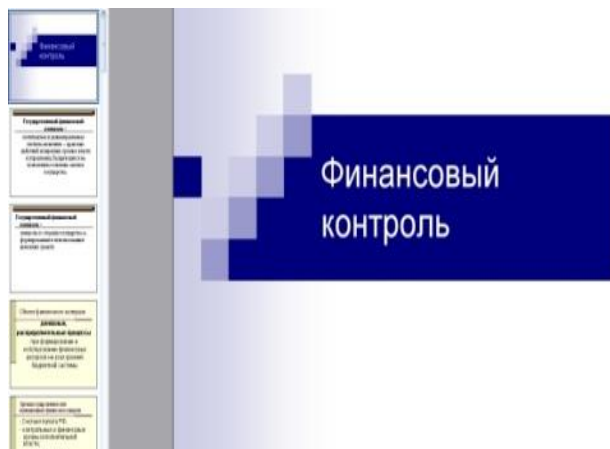
## ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ:

- **соблюдение** установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, **внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета** *главным администраторами бюджетов*
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;



## Субъекты внутреннего финансового контроля:

- руководитель или заместитель руководителя главного администратора бюджетных средств;



- руководители и иные должностные лица подразделений главного администратора бюджетных средств



## Объекты внутреннего финансового контроля - внутренние бюджетные процедуры:

- составление и представление документов в министерство финансов Иркутской области (далее - Министерство), необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета;
- составление и представление документов в Министерство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета, расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи областного бюджета;
- составление и направление документов в Министерство, необходимых для составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета;
- составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;
- составление, утверждение и исполнение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений Иркутской области;
- принятие, распределение и доведение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств областного бюджета;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита областного бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним;
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в областной бюджет;
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение инвентаризации, оценки имущества и обязательств;
- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности в Министерство главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств;
- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита областного бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита областного бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований;
- исполнение судебных актов по искам к Иркутской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений Иркутской области

## МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ:

**самоконтроль** - осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора бюджетных средств **путем проведения проверки каждой выполняемой им операции** на соответствие требованиям нормативных правовых актов;

**контроль по уровню подчиненности** - осуществляется сплошным способом руководителями, заместителями руководителей структурных подразделений путем проведения проверки своевременности и правомерности выполнения подчиненными должностными лицами соответствующих операций и действий;

**контроль по уровню подведомственности (ведомственный финансовый контроль)** - осуществляется сплошным или выборочным способами в отношении бюджетных процедур и операций, совершенных подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями средств областного бюджета, путем проведения проверок.



## Оуществление внутреннего финансового контроля (ВФК) по этапам

### I. Планирование внутреннего финансового контроля

- ✓ формирование проектов Карт ВФК
- ✓ согласование проектов Карт ВФК
- ✓ утверждение Карт ВФК
- ✓ актуализация Карт ВФК

### II. Проведение внутреннего финансового контроля (ВФК)

- ✓ ведение регистров (журналов) ВФК
- ✓ мониторинг выполнения операций и внутренних бюджетных процедур

### III. Учет и хранение регистров (журналов) ВФК

- ✓ обеспечение учета регистров (журналов) ВФК
- ✓ хранение регистров (журналов) ВФК в установленном порядке

### IV. Составление и представление отчетности о результатах ВФК

- ✓ составление отчетности о результатах ВФК
- ✓ рассмотрение результатов и принятие решений по результатам ВФК



# ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ



## ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА:

- оценка **надежности** внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение **достоверности бюджетной отчетности** и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка **предложений по повышению экономности** и результативности использования бюджетных средств.



## **СУБЪЕКТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА (ВФА) –**

**обособленное структурное подразделение и (или) отдельное должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего аудита.**

Функционально, по вопросам внутреннего финансового аудита **структурное подразделение, должностное лицо подотчетно непосредственно руководителю главного администратора бюджетных средств.**

В целях организации ВФА руководитель главного администратора бюджетных средств:

- правовым актом распределяет полномочия и ответственность по проведению аудита,
- разрабатывает и утверждает должностные регламенты и инструкции сотрудников, осуществляющих аудит

## **ОБЪЕКТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ( ВФА) –**

**структурные подразделения главного администратора бюджетных средств и получатели бюджетных средств**

---

---

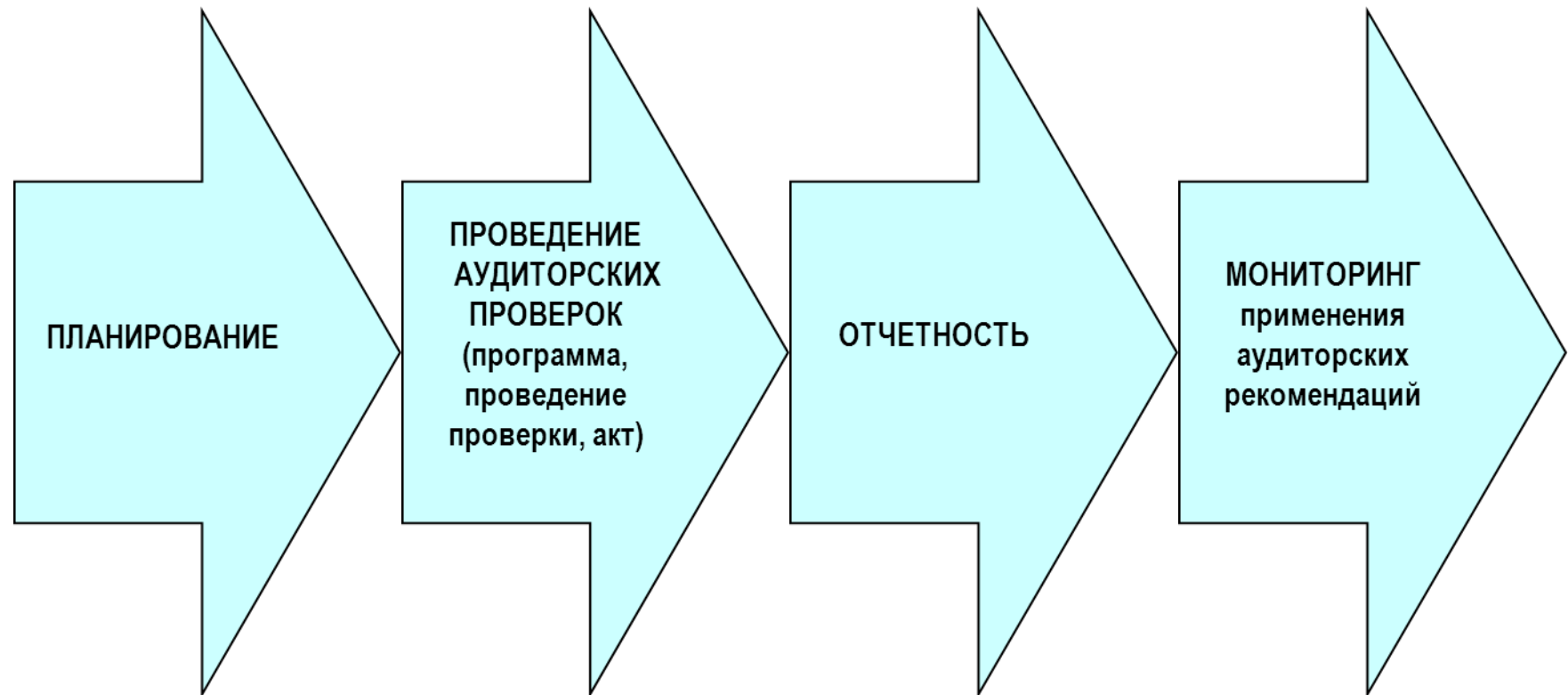
## ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ ОСНОВЫВАЕТСЯ НА ПРИНЦИПАХ:



- **Принцип законности** выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление ВФА.
- **Принцип объективности и профессиональной компетентности** выражается в применении соответствующими должностными лицами совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять ВФА качественно и с недопущением конфликта интересов;
- **Принцип эффективности** означает, что ВФА должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием наименьшего объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).
- **Принцип независимости** означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта ВФА беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.
- **Принцип системности** заключается в том, что при осуществлении ВФА с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования бюджетных средств.
- **Принцип ответственности** означает, что субъект ВФА несет ответственность перед руководителем главного администратора бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур



# ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ПО ЭТАПАМ





	<b>ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ</b>	<b>ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• главного распорядителя бюджетных средств;</li> <li>• главного администратора доходов бюджета;</li> <li>• главного администратора источника финансирования дефицита бюджета</li> </ul>	
Цель	<ul style="list-style-type: none"> <li>• соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• оценка надежности ВФК и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств</li> </ul>
Объект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>• внутренние бюджетные процедуры</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• подразделения главного администратора бюджетных средств и получатели средств областного бюджета</li> </ul>
Оформление результатов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• санкционирование операций;</li> <li>• проставление резолюции;</li> <li>• оформление результатов в журнале ВФК;</li> <li>• акт по результатам ведомственного финансового контроля</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• акт аудиторской проверки;</li> <li>• отчет о результатах аудиторской проверки</li> </ul>
Ответственность	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ответственность за организацию ВФК несет <i>руководитель или заместитель руководителя главного администратора бюджетных средств</i> в соответствии с распределением обязанностей</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ответственность за организацию ВФА несет <i>руководитель главного администратора бюджетных средств</i></li> </ul>

---

---

## **Реализация полномочий службы государственного финансового контроля Иркутской области, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации**

Служба государственного финансового контроля Иркутской области исполняет *полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Службы государственного финансового контроля Иркутской области от **04.05.2016 № 12-спр** и Методикой оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, изложенной в письме Минфина России от **29.12.2015 № 02-11-05/77284**.

*Целью проведения анализа* внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита *является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, и *формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*.

---

---

---

---

*К исполнению полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Служба приступила в 2015 году, аналитическая деятельность осуществляется, начиная с 2016 года.*

*В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным в Методике оценки.*

*По итогам проведения анализа составляется заключение, которое направляется главному администратору бюджетных средств с описанием выявленных недостатков при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и предложениями о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.*

*К заключению прилагаются Результаты оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.*

---

---

---

---

В соответствии с планом деятельности Службы на 2016 год проведено **5**, в 2017 году - **2 анализа** осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Итоги проведенных анализов обсуждены и рассмотрены на совещаниях, проведенных с главными администраторами бюджетных средств.

Результаты оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году свидетельствовали, что **работа по организации внутреннего контроля и аудита только начиналась**.

Так, из 120 максимальных баллов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценка исполнения составляла от 6 до 38 баллов:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля – от 6 до 32 баллов из максимальных 32 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – от 0 до 6 баллов из максимальных 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 0 баллов из максимальных 60 баллов.

Ситуация в 2017 году несколько изменилась, но оставляет желать лучшего.

---

---