

Интеллектуальная поддержка процессов ВФК в информационных системах

**Руководитель Центра компетенции
по внутреннему финансовому контролю
«Корпорации ПАРУС»
Самченко Андрей Анатольевич
Samchenko@parus.ru**

- 1 Составление и представление в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (орган управления государственным внебюджетным фондом) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- 2 Составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
- 3 Составление и представление документов в Федеральное казначейство (финансовый орган субъекта Российской Федерации, финансовый орган муниципального образования, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- 4 Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 5 Составление и направление документов в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
- 6 Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
- 7 Формирование и утверждение государственных (муниципальных) заданий в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений;
- 8 Составление и исполнение бюджетной сметы;
- 9 Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- 10 Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 11 Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 12 Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 13 Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- 14 Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- 15 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;
- 16 Исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений;
- 17 Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- 18 Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- 19 Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- 20 Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

Структура нарушений, выявленных в процессе аудиторских проверок федеральных ГРБС



Источник. Счетная палата

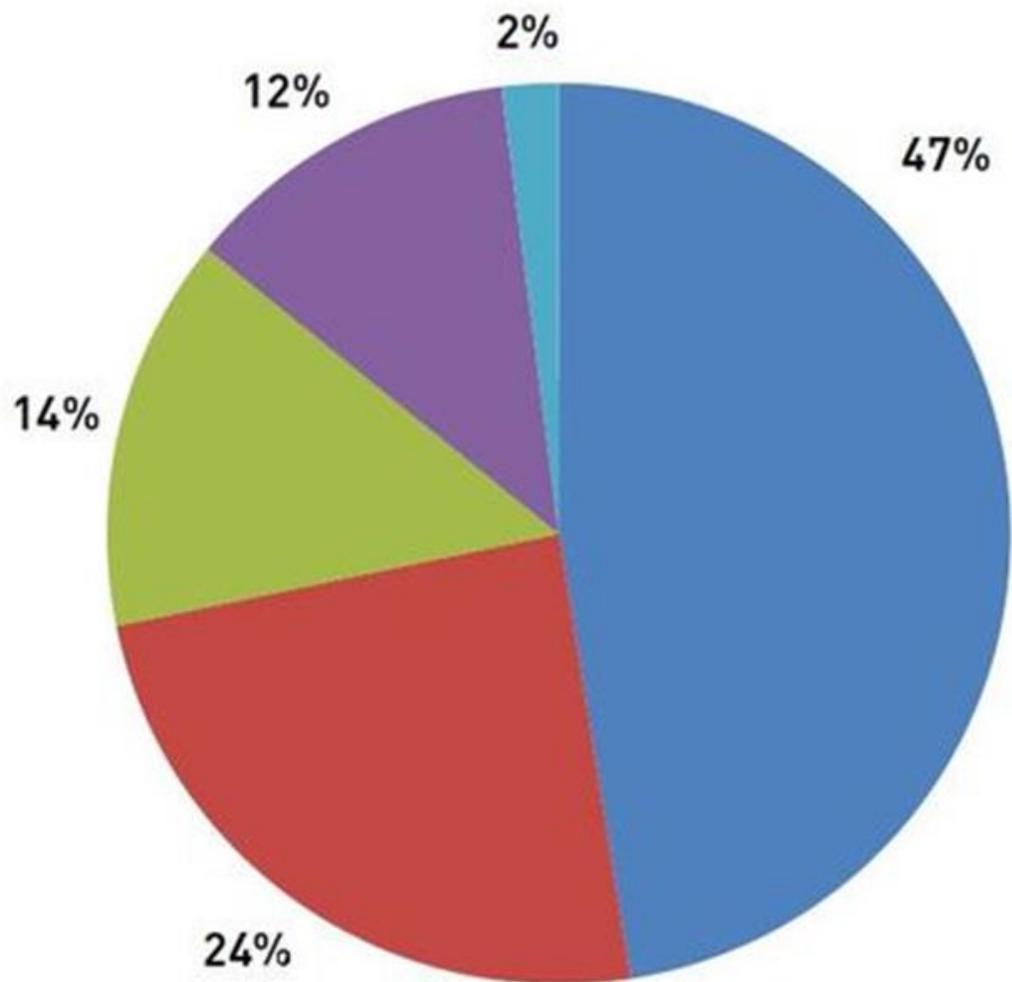
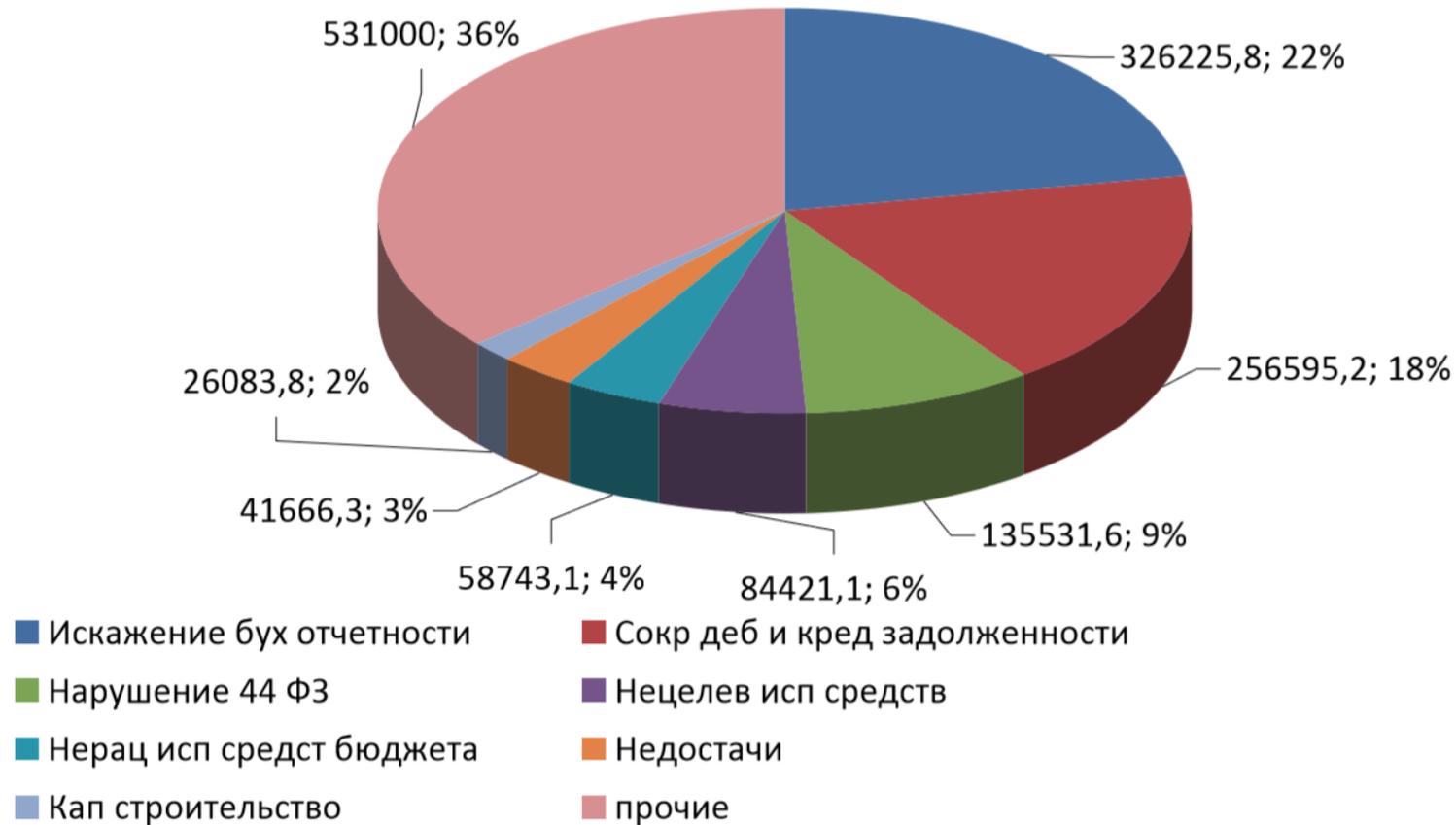


Рисунок 4. Структура нарушений в 2015-2016 гг. по результатам проверок Росфиннадзора и Федерального казначейства

- Нарушения учета и отчетности
- Нарушения при осуществлении государственных закупок
- Иные нарушения
- Нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств
- Нарушения при работе с федеральной собственностью

Источник. Минздрав России

Структура нарушений



Анализ структуры выявленных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности показал, что наиболее значительные суммы финансовых нарушений выявлены по следующим направлениям контроля:

- Нарушения порядка ведения бюджетного учета (**более 22%**);
- Соккрытие дебиторской и кредиторской задолженности (**18%**);
- Нарушение порядка применения №44-ФЗ (**6,9%**);
- Нецелевое использование средств федерального бюджета (**6%**).

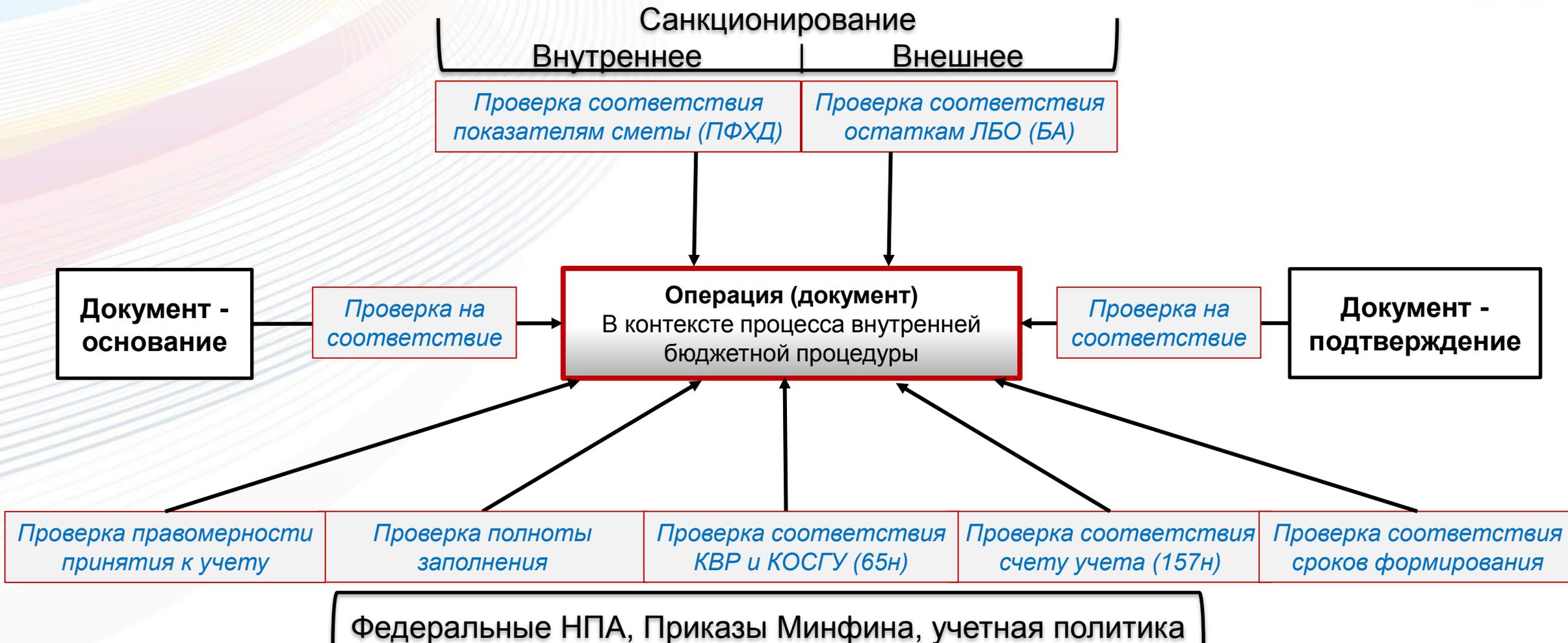
- 1 Составление и представление в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (орган управления государственным внебюджетным фондом) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- 2 Составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
- 3 Составление и представление документов в Федеральное казначейство (финансовый орган субъекта Российской Федерации, финансовый орган муниципального образования, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- 4 Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 5 Составление и направление документов в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
- 6 Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
- 7 Формирование и утверждение государственных (муниципальных) заданий в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений;
- 8 Составление и исполнение бюджетной сметы;
- 9 Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- 10 Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 11 Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 12 Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- 13 Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;**
- 14 Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;**
- 15 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;
- 16 Исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений;
- 17 Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- 18 Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- 19 Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- 20 Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

Процессная детализация внутренней бюджетной процедуры – «Бюджетный учет»



№	Процесс	Подпроцесс
1	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Основные средства
2	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Нематериальные активы
3	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Непроизведенные активы
4	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Амортизация
5	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Материальные запасы
6	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Вложения в нефинансовые активы
7	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Нефинансовые активы в пути
8	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Нефинансовые активы имущества казны
9	НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
		• • •
104	САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	Право на принятие обязательств
105	САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержденный объем финансового обеспечения
106	САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	Получено финансового обеспечения

Встроенный контроль операций (документов) Интеллектуальная поддержка действий бухгалтера



Встроенный контроль операций (документов)

Расчеты с подотчетными лицами. Пример описания контрольного действия



Участок учёта / Процесс	Подпроцесс	Операция / документ по 52н	Контрольное действие						
			Правомерность: 1. Визуальный (!) контроль бухгалтером "входящего" документа на наличие обязательных реквизитов для принятия к учёту 2. Оформления "исходящего" документа	Автоматизируемая проверка наличия документа-основания нужного типа по связям и/или реквизитам	Полнота и корректность отражения документа в Системе (как в части атрибутов самого документа, так и в части корреспонденции счетов)	Проверка на соответствие предшествующим документам	Проверка корректности применения бюджетной классификации на соответствие указанных КБК и КОСГУ по видам и конкретным значениям	Санкционирование / контроль расходов на соответствие сметным плановым назначениям, ЛБО и БА	Проверка сроков формирования
Финансовые активы	Расчёты с подотчётными лицами	Заявка на получение наличных денег, ф.0531802	Контроль по документу - основанию	Приказ (распоряжение) руководителя на выдачу д/с в подотчёт и / или Заявление подотчетного лица	Соответствие "порядку", определённому приказом ФК № 8н	нет	Соответствие КВР и КОСГУ	Сумма в разрезе КБК в Заявке должна не превышать остатков ЛБО	нет
		Расходный кассовый ордер, ф.0310002	1. Контроль по документу - основанию 2. Подотчётное лицо не имеет просроченной задолженности по ранее выданным авансам	Приказ (распоряжение) руководителя на выдачу д/с в подотчёт и / или Заявление подотчетного лица	1. Соответствие "указаниям" ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У 2. КБК, в т.ч. КВР и КОСГУ должны соответствовать счёту учёта расчётов с подотчётными лицами	Выдача средств оформляется в пределах сумм и в разрезе КБК, указанных ранее в Заявке на получение наличных денег	Соответствие КВР и КОСГУ	нет	в соответствии с учётной политикой
		Авансовый отчет, ф.0504505	Заполнены все обязательные реквизиты: 1. Назначение аванса 2. Полная детализация (расшифровка) по израсходованным средствам 3. Подтверждение (виза/подпись) целевого расходования средств от руководителя 4. Предоставлен полный пакет подтверждающих документов 5. Другие...	Приказ (распоряжение) руководителя на выдачу д/с в подотчёт и / или Заявление подотчетного лица	1. Соответствие "методуказаниям" МФ, по приказу МФ № 52н 2. Д.б. указаны все реквизиты подтверждающих документов 3. Другие...	Отчёт сформирован в пределах сумм и в разрезе КБК, указанных ранее в Расходном кассовом ордере	нет	нет	1. Не позднее 14 календарных дней с даты выдачи на расходы, не связанные с командировкой 2. Не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки
		Акт приема-передачи объектов НФА, ф.0504101	Контроль по документу - основанию	Авансовый отчёт	1. Соответствие "методуказаниям" МФ, по приказу МФ № 52н 2. Указаны обязательные реквизиты: - Для товарной позиции определены коды ОКПД, ОКОФ, группа ТМЦ и т.п. 3. Группа кода ОКПД товарной позиции документа должна соответствовать аналитической группе счёта учёта	1. Товарные позиции соответствуют позициям Авансового отчёта по суммам и наименованиям, и в том же разрезе по КБК и КОСГУ 2. КВР и ЭКР в номере счета, на котором отражается поступление товарной позиции, относится к группе КВР по которым могут отражаться оплаты их приобретения	нет	нет	в соответствии с учётной политикой
		Приходный ордер на приёмку материальных ценностей (НФА), ф.0504207	Контроль по документу - основанию	Авансовый отчёт	1. Соответствие "методуказаниям" МФ, по приказу МФ № 52н 2. Указаны обязательные реквизиты: - Для товарной позиции определены коды ОКПД, группа ТМЦ и т.п. 3. Группа кода ОКПД товарной позиции документа должна соответствовать аналитической группе счёта учёта	1. Товарные позиции соответствуют позициям Авансового отчёта по суммам и наименованиям, и в том же разрезе по КБК и КОСГУ 2. КВР и ЭКР в номере счета, на котором отражается поступление товарной позиции, относится к группе КВР по которым могут отражаться оплаты их приобретения	нет	нет	в соответствии с учётной политикой
		Приходный кассовый ордер, ф.0310001	Контроль по документу - основанию	Авансовый отчёт	1. Соответствие "указаниям" ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У 2. КБК, в т.ч. КВР и КОСГУ должны соответствовать счёту учёта расчётов с подотчётными лицами	Суммы в разрезе КБК соответствуют неиспользованным остаткам по Авансовому отчёту	нет	нет	в соответствии с учётной политикой

Встроенный контроль операций (документов)

Учет материальных запасов. Пример описания контрольного действия



Участок учёта / Процесс	Подпроцесс	Операция / документ по 52н	Контрольное действие						
			Правомерность: 1. Визуальный (!) контроль бухгалтером "входящего" документа на наличие обязательных реквизитов для принятия к учёту 2. Оформление "исходящего" документа	Автоматизируемая проверка наличия документа-основания нужного типа по связям с/или реквизитам	Полнота и корректность отражения документа в Системе (как в части атрибутов самого документа, так и в части корреспонденции счетов)	Проверка на соответствие предшествующим документам	Проверка корректности применения бюджетной классификации на соответствие указанных КБК и КОСГУ по видам и конкретным значениям	Санкционирование / контроль расходов на соответствие сметным плановым назначениям, ЛБО и БА	Проверка сроков формирования
Нефинансовые активы	Учёт материальных запасов	Требование-накладная (внутр. Перемещение)	В документе есть подписи ответственных сторон (принял.; исполнитель.); даты совершения операции и заполнены обязательные в соответствии с учетной политикой и 52н реквизиты.	Контроль соответствия типа документа основания значению из перечня (заявка, распоряжение, прочее...)	Группа кода ОКПД товарно-материальных позиции документа соответствовать аналитической группе счёта на котором отражается операция выбытия\перемещения. Цена выбывающих товароматериальных позиций соответствует значениям в учетных регистрах на момент совершения операции.	нет	КВР и ЭКР в номерах счетов, на котором отражается выбытие\перемещение товарно-материальной позиции, являются допустимыми для данной корреспонденции (157н)	нет	Дата документа раньше даты отражения документа в учете не более чем N дней. N дней определяется в соответствии с учётной политикой.
		Приходный ордер (ТМЦ)	В документе есть подписи ответственных сторон (принял.; исполнитель.); даты совершения операции и заполнены обязательные в соответствии с учетной политикой и 52н реквизиты.	Проверка наличия верных реквизитов документа основания (договор, контракт, счет, извещение, иное...). Проверка заключается в определении существования такого документа основания, в перечне по которым организация вступает в те или иные хозяйственные отношения. А так же проверка соответствия реквизитов ответственных сторон и состава товарно-материальных позиций в документе основания и приходном ордере.	Группы кодов ОКПД товарно-материальных позиций документа должны соответствовать аналитической группе счётов (157н) по которым отражается поступление.	Товарные позиции приходного ордера соответствуют ГК(док основание накладной) по суммам и наименованию (52н)	КВР и ЭКР в номере счета, на котором отражается поступление товарной позиции, относится к группе КВР по которым могут отражаться оплаты их приобретения. (65н)	Суммы операции соответствуют суммам соответствующего денежного обязательства по КБК и значениям.	Дата составления документа позже даты получения документа подтверждения (накладной) не более чем N дней. Дата документа раньше даты отражения документа в учете не более чем N дней. N дней определяется в соответствии с учётной политикой.
		Ведомость на выдачу (ТМЦ)	В документе есть подписи ответственных сторон (принял.; исполнитель.); даты совершения операции и заполнены обязательные в соответствии с учетной политикой и 52н реквизиты.	Контроль соответствия типа документа основания значению из перечня (заявка, распоряжение, прочее...)	Группа кода ОКПД товарно-материальных позиции документа соответствовать аналитической группе счёта на котором отражается операция выбытия\перемещения. Цена выбывающих товароматериальных позиций соответствует значениям в учетных регистрах на момент совершения операции.	нет	КВР и ЭКР в номерах счетов, на котором отражается выбытие\перемещение товарно-материальной позиции, являются допустимыми для данной корреспонденции (157н)	нет	Дата документа раньше даты отражения документа в учете не более чем N дней. N дней определяется в соответствии с учётной политикой.
		Акт списания	В документе есть подписи ответственных сторон (принял.; исполнитель.); членов комиссии, даты совершения операции и заполнены обязательные в соответствии с учетной политикой и 52н реквизиты.	Контроль соответствия типа документа основания значению из перечня (Инвентаризационная ведомость, Акт, прочее...)	Группа кода ОКПД товарно-материальных позиции документа соответствовать аналитической группе счёта на котором отражается операция выбытия\перемещения. Цена выбывающих товарно-материальных позиций соответствует значениям в учетных регистрах на момент совершения операции. Счет дебет соответствует причине (направлению расходов) указанной в документе.	Товарные позиции "Акта" соответствуют Инвентаризационной ведомости (Акту) по суммам и наименованию утраченных товарно-материальных ценностей.	КВР и ЭКР в номерах счетов, на котором отражается выбытие\перемещение товарно-материальной позиции, являются допустимыми для данной корреспонденции (157н)	нет	Дата составления документа позже даты составления документа подтверждения (Инвентаризационной ведомости и т.п.) не более чем N дней. Дата документа раньше даты отражения документа в учете не более чем N дней. N дней определяется в соответствии с учётной политикой.
		Накладная на отпуск на сторону	В документе есть подписи ответственных сторон (отпустил.; исполнитель.); даты совершения операции и заполнены обязательные в соответствии с учетной политикой и 52н реквизиты.	Проверка наличия верных реквизитов документа основания (договор, контракт, счет, иное...). Проверка заключается в определении существования такого документа основания, в перечне по которым организация вступает в те или иные хозяйственные отношения. А так же проверка соответствия реквизитов ответственных сторон и состава товарно-материальных позиций в документе основания и накладной на отпуск на сторону. Проверка соответствия цен значениям в документе основании (договоре) или прайс листу на дату составления документа.	Группа кода ОКПД товарно-материальных позиции документа соответствовать аналитической группе счёта на котором отражается операция выбытия. Цена списания выбывающих товарно-материальных позиций соответствует значениям в учетных регистрах на момент совершения операции. Счет кредит соответствует виду возникающих требований.	Товарные позиции накладной на отпуск на сторону соответствуют счету и договору(док основание накладной) по суммам и наименованию.	КВР и ЭКР в номерах счетов, на котором отражается выбытие товарно-материальной позиции, являются допустимыми для данной корреспонденции (157н)	нет	Дата документа раньше даты отражения документа в учете не более чем N дней. N дней определяется в соответствии с учётной политикой.

Регистр операций (процессов) внутренних бюджетных процедур и контрольных действий



НПА по выполнению внутренних бюджетных процедур



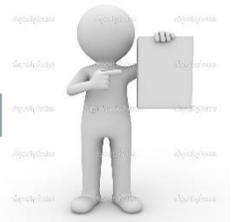
Результаты внешнего финансового контроля



Регистр
операций (процессов) внутренних бюджетных процедур, бюджетных рисков и контрольных действий

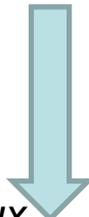


Результаты внутреннего финансового контроля



Внешний финансовый контроль

Формализованное описание в электронном формате xml: операций, рисков и контрольных действий



Ведомственная ИС ГРБС для выполнения внутренних бюджетных процедур

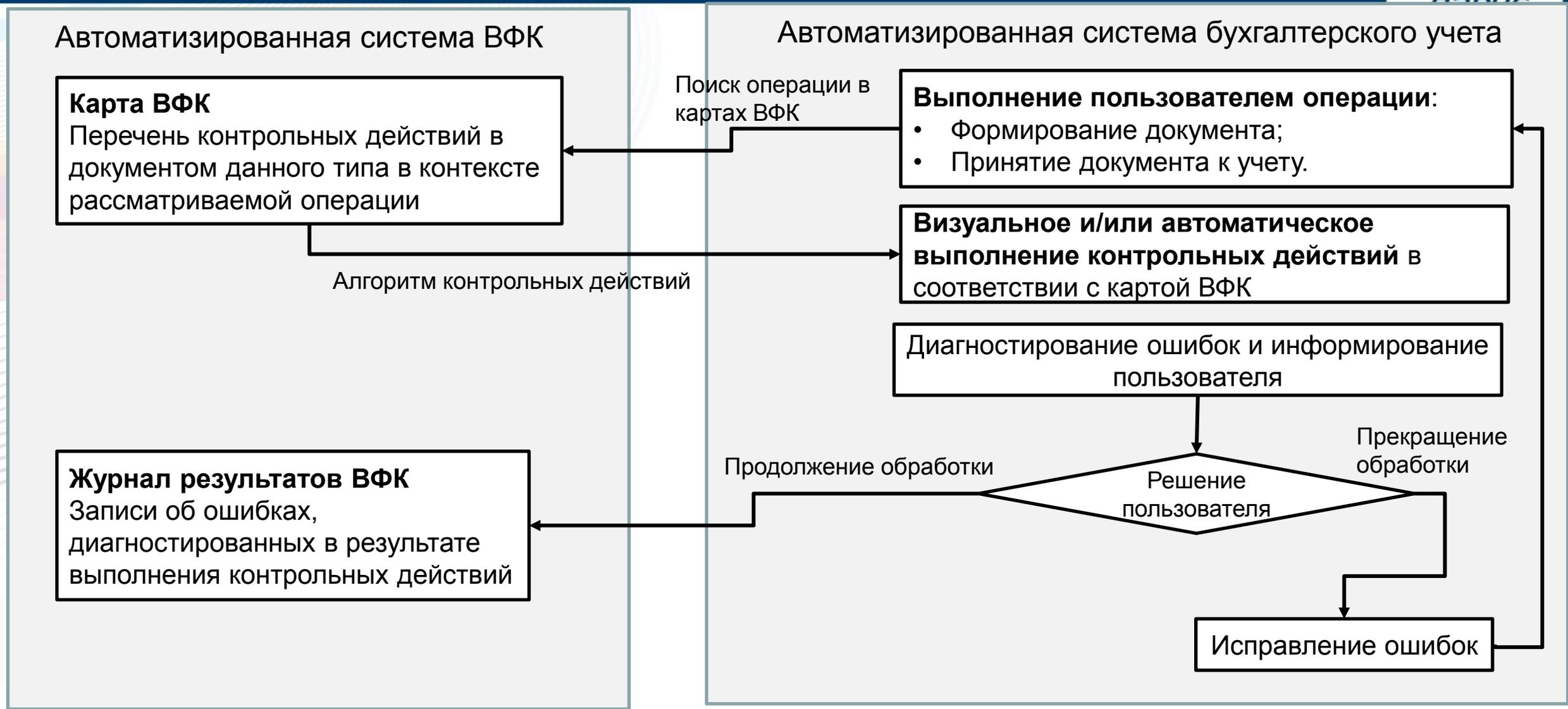
Параметры учетной политики ГРБС



Внутренний финансовый контроль



Схема взаимодействия систем ВФК и бухгалтерского учета в ведомственной ИС ГРБС



Встроенный контроль операций (документов)

Работа пользователя в разделе Системы «Авансовые отчеты»



Предупреждение Системы пользователю:

*В Системе зарегистрирован документ «Расходный Кассовый Ордер», №, Дата, на расходы, не связанные с командировкой. Авансовый отчет от (подотчетное лицо) должен быть предоставлен не позднее **14** календарных дней с даты выдачи.*

ОПЕРАЦИЯ:
Формирование документа
«Авансовый отчет»

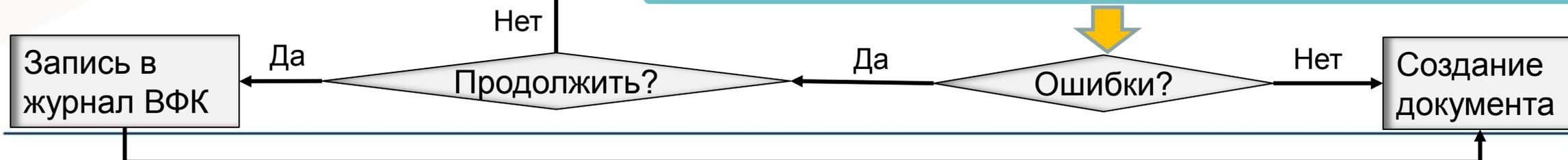
Визуальный контроль правомерности создания документа

1. Наличие документа-основания (Приказ (распоряжение) руководителя, Заявление подотчетного лица).
2. Правильность оформления документа-основания:
 - Указано назначение аванса;
 - Есть подпись руководителя.
3. Полнота пакета документов, подтверждающих расходование денежных средств:
 - Есть полная детализация (расшифровка) по израсходованным средствам;
 - Есть подтверждающие документы (кассовые и товарные чеки, счета-фактуры, билеты и квитанции);
 - Есть подпись подотчётного лица;
 - Есть виза-подтверждение руководителя о целевом расходовании средств.

Визуальный контроль выполнен

OK

Отмена



Встроенный контроль операций (документов) Работа пользователя в разделе Системы «Авансовые отчеты»



ОПЕРАЦИЯ:
**Отражение документа «Авансовый отчет»
в бухгалтерском учете**

В реквизитах документа-основания указаны типы документов = {Приказ (распоряжение), заявление}

Проверка требования к "полноте" заполнения документа - указаны все обязательные реквизиты (в соответствии указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014г. №3210-У)

Сумма и КБК документа = Сумме и КБК предшествующего документа (расходный кассовый ордер)

Проверка соответствия КБК счёту учёта расчётов с подотчётными лицами

Проверка по таблице соответствия допустимости КВР и КОСГУ в номерах и аналитике корреспондирующих счетов для данной корреспонденции и целей расходов

Да

Исправить?

Да

Ошибки?

Нет

Запись в журнал хозяйственных операций

Нет

Запись в журнал ВФК

Формирование отчета о найденных ошибках



Программный модуль ВФК на платформе ПАРУС 8

Реестр внутренних бюджетных процедур, процессов и операций



The screenshot displays the PARUS 8 software interface. The main window shows a list of budget procedures under the heading "Внутренний контроль. Бюджетные процедуры". A modal dialog titled "Внутренний финансовый контроль. Бюджетные процедуры: Исправление" is open, allowing for the editing of a procedure. The dialog contains fields for "Номер" (01.000.00000), "Именкод" (01.000.00000), "Предмет контроля", "Наименование", "Примечание", "Подразделение произвольное", "Дата начала действия" (01.01.2017), and "Дата окончания действия".

Внутренний контроль. Бюджетные процедуры

Номер	Наименование	Дата начала действия	Дат.
<input checked="" type="checkbox"/> 01.000.00000	Составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том	01.01.2017	
<input type="checkbox"/> 02.000.00000	Составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	01.01.2017	
<input type="checkbox"/> 03.000.00000	Составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам б	01.01.2017	
<input type="checkbox"/> 04.000.00000	Составление, утверждение	01.01.2017	
<input type="checkbox"/> 05.000.00000	Составление и на	01.01.2017	
<input type="checkbox"/> 06.000.00000	Составление, утвер	01.01.2017	

Внутренний финансовый контроль. Бюджетные процедуры: Исправление

Номер: Именкод:

Предмет контроля:

Наименование:

Примечание:

Подразделение произвольное:

Дата начала действия:

Дата окончания действия:

Buttons: OK, Отмена

Внутренний контроль. Процессы

Наименование
<input checked="" type="checkbox"/> Составление и представление в Ми
<input type="checkbox"/> Составление и представление в Ми
<input type="checkbox"/> Составление и представление в Ми
<input type="checkbox"/> Представление в Меэкономразвит
<input type="checkbox"/> Составление и представление в Ми
<input type="checkbox"/> Представление в Меэкономразвит

Внутренний контроль. Бюджетные о

Номер	Наименование
<input type="checkbox"/> 01.001.00001	Подготовка пред
<input type="checkbox"/> 01.001.00002	Представление н
<input type="checkbox"/> 01.001.00003	Представление в

Внутренний финансовый контроль. Б

Наименование сотрудника	Должн
<input type="checkbox"/>	08. Заместитель начальника отдела экономики и финансирования целевых программ
<input type="checkbox"/>	11. Главный специалист-эксперт отдела экономики и финансирования целевых программ

System tray: 14:15:23, FRS02\PARUS, Росреестр, PM, NUM, пуск, Ответы Mail.Ru, Что..., Администратор, Черновики - Outlook..., TeamViewer, Сведения отчетнос..., EN, 14:15

Программный модуль ВФК на платформе ПАРУС 8

Расчет рисков и внесение операций в карту ВФК



Внутренний контроль. Бюджетные процедуры

Каталоги

- Внутренний контроль. Бюджетные пр...
- 2017

Внутренний финансовый контроль. Бюджетные операции: Исправление

Номер: 01 001 00003 Мнемикод: 01.001.00003

Наименование:
Представление в Минобрразвития России предложенной Росреестра, согласованных Минобрразвития России, Госкорпорацией «Роскосмос», Министром России

Риск 1	Риск 2
Бюджетный риск: риски несоблюдения бюджетного законодательств	Бюджетный риск: []
Вероятность: невероятный (от 0 до 20%)	Вероятность: []
Последствия: низкий	Последствия: []
Уровень риска: Низкий	Уровень риска: []

Риск 3	Риск 4
Бюджетный риск: []	Бюджетный риск: []
Вероятность: []	Вероятность: []
Последствия: []	Последствия: []
Уровень риска: []	Уровень риска: []

Предложения по применению контрольных действий в отношении операции

<input type="checkbox"/> Контроль по уровню подчиненности	<input type="checkbox"/> Самоконтроль
<input type="checkbox"/> Контроль по уровню подведомственности	<input type="checkbox"/> Следственный

Примечание

0:45 FRS02\PARUS Росреестр PM NUM

YCK | Ответы Mail.Ru: Что... | Администратор | Черныеики - Outlook... | TeamViewer | Сведения отчетнос... | Документ1 - Microso... | EN | 14:20

Программный модуль ВФК на платформе ПАРУС 8

Карта ВФК



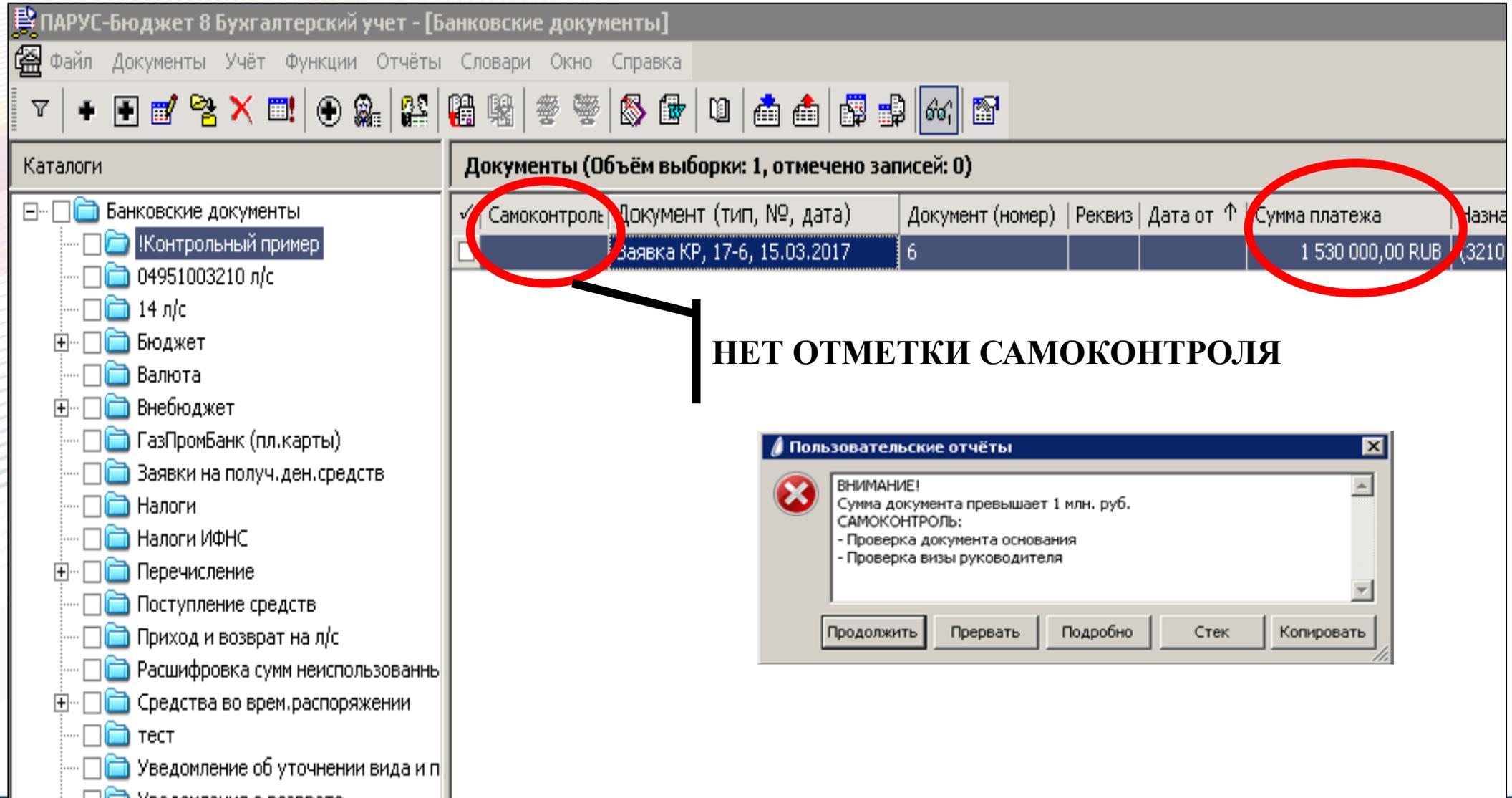
		(подпись)		** * *****	
		(подпись)		(Ф.И.О.)	
		" "		20 г.	
КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ					
на 01.01.2017					
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора доходов федерального бюджета				Дата	
*****				01.01.2017	
Наименование бюджета				Глава по БК	
федеральный				***	
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур				по ОКТМО	
*****				*****	

Процедура ведения 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 оценки имущества в обязательства, а также инвентаризаций

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Процесс	Операция		Характеристики контрольного действия					
		Код	Наименование	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Контрольное действие	Вид и способ контроля	Периодичность выполнения операции / Периодичность выполнения контрольного действия / Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Учет принятых бюджетных обязательств (БО) по заключенным государственным контрактам (ГК)	01.001.00001	Принятие к учету извещения о проведении конкурса	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Автоматический/Сплошной	В момент проведения операции Ежедневно 3 дня от даты извещения
		01.001.00003	Регистрация сведений о бюджетных обязательствах (БО) в органах Федерального казначейства	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Самоконтроль	Проверка оформления документов	Визуальный/Выборочный	По мере поступления документа В момент проведения операции 3 дня от даты ГК
					Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Смешанный/Выборочный	По мере поступления документа Ежемесячно 3 дня от даты подписания ГК
		01.001.00004	Принятие к учету бюджетного обязательства (БО)	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	Подтверждение (согласование) операции	Смешанный/Сплошной	В течении двух рабочих дней после получения казначейского уведомления о доведении до Росрестра бюджетных ассигнований Ежедневно 3 дня от даты выгрузки Сведений о БО в Казначейство
2	Учет исполнения бюджетных обязательств (БО)	01.002.00001	Отправка заявки на кассовый расход (ЗКР) в Федеральное казначейство	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Самоконтроль	Проверка оформления документов	Визуальный/Выборочный	По мере поступления документа/После проведения операции
					Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	-	Смешанный/Сплошной	По мере поступления документа Ежемесячно 3 дня от даты регистрации Акта Накладной
		01.002.00003	Бухгалтерский учет кассовых расходов (КР)	Старший специалист 1 разряда (Иванов Игорь Анатольевич)	Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Смешанный/Сплошной	Ежемесячно В момент проведения операции 2 дня от даты выгрузки ЗКР в Казначейство
		01.002.00004	Бухгалтерский учет денежных обязательств (ДО)	Начальник отдела (Иванов Игорь Анатольевич)	Начальник отдела (Кузнецов Александр Александрович)	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Смешанный/Сплошной	По мере поступления документа Ежемесячно 3 от даты поступления

Визуальный контроль документа-основания Операция (ВФК): Формирование заявки на кассовый расход



ПАРУС-Бюджет 8 Бухгалтерский учёт - [Банковские документы]

Файл Документы Учёт Функции Отчёты Словари Окно Справка

Каталоги

- Банковские документы
 - Контрольный пример
 - 04951003210 л/с
 - 14 л/с
 - Бюджет
 - Валюта
 - Внебюджет
 - ГазПромБанк (пл.карты)
 - Заявки на получ. ден. средств
 - Налоги
 - Налоги ИФНС
 - Перечисление
 - Поступление средств
 - Приход и возврат на л/с
 - Расшифровка сумм неиспользованнь
 - Средства во врем. распоряжении
 - тест
 - Уведомление об уточнении вида и п
 - Уведомления о возврата

Документы (Объём выборки: 1, отмечено записей: 0)

Самоконтроль	Документ (тип, №, дата)	Документ (номер)	Реквиз	Дата от ↑	Сумма платежа	Назна
<input type="checkbox"/>	Заявка КР, 17-6, 15.03.2017	6			1 530 000,00 RUB	(3210

НЕТ ОТМЕТКИ САМОКОНТРОЛЯ

Пользовательские отчёты

ВНИМАНИЕ!
Сумма документа превышает 1 млн. руб.
САМОКОНТРОЛЬ:
- Проверка документа основания
- Проверка визы руководителя

Продолжить Прервать Подробно Стек Копировать

Автоматический контроль сроков принятия обязательств Операция (ВФК): Регистрация бюджетного обязательства



ПАРУС-Бюджет 8 Бухгалтерский учёт - [Бюджетные обязательства]

Файл Документы Учёт Функции Отчёты Словари Окно Справка

Каталоги

- Бюджетные обязательства
 - !Контрольный пример
 - 2014
 - 2015
 - 2016

Бюджетные обязательства (Объём выборки: 3, отмечено записей: 0)

Документ (Тип, №, дата)	Сумма обязательства	Документ-основание (Тип, №, дата)	Самоко	ГК
<input checked="" type="checkbox"/> СведБО, 17-64, 22.03.2017	2 500 000,00 RUB	ГК, 001-10-17, 09.01.2017	Да	-
<input type="checkbox"/> ИзвещПЗ, 17-1, 09.01.2017	3 000 000,00 RUB	ИзвещПЗ, 0555500088888000001, 09.01.2017		ГК №001-
<input type="checkbox"/> ИзвещПЗ, 17-2, 21.03.2017	5 000 000,00 RUB	ИзвещПЗ, 0555500088888000002, 21.03.2017	Нет	-

Редактор - Бюджетные обязательства

Реквизиты обязательства | Суммы | Реквизиты банковского документа | Реквизиты исполнительного документа

Документ

Тип: СведБО №: 17 64 Дата: 22.03.2017
Тип записи: Обязательство

Документ-основание

Тип: ГК №: 001-10-17 Дата: 09.01.2017

Снято с учёта

Дата:

Регистрация в ГФУ

№: Дата:

Создано при перерегистрации

Заявка на изменение бюджетного обязательства

№: Дата:

Контрагенты

Заказчик: Росреестр Реквизиты: 03951003210
Поставщик: ФГБУ Картографии Реквизиты: 21736Ц13330

Принадлежность: Росреестр Вид операции: Расход

OK Отмена Справка

**Нарушен срок регистрации (3 дня).
Сведения о бюджетном
обязательстве по
Государственному
Контракту.
ГК от 09.01.2017
БО от 22.03.2017**

Контроль сроков принятия обязательств

Операция (ВФК): выгрузка сведений о бюджетном обязательстве



ПАРУС-Бюджет 8 Бухгалтерский учет - [Внутренний контроль. Журнал]

Файл | Документы | Учет | Функции | Отчеты | Словари | Окно | Справка

Каталоги

Внутренний финансовый контроль
[Контрольный пример]

Внутренний контроль. Журнал (Объем выборки: 5, отмечено записей: 0)

✓	Дата кон ↑	Номер контр	Полный номер документа	Наименование БО	Ответственный за вы	Ответственный за кон	Ручной ввод	Приме
<input checked="" type="checkbox"/>	22.03.2017	КП.1-3	СведБО № 17-64 от 01.02.2017	Регистрация сведений о бюджетных обязательствах (БО) в орга			Нет	
<input type="checkbox"/>	22.03.2017	КП.1-1	ИзвещПЗ № 17-2 от 21.03.2017	Бухгалтерский учет бюджетных обязательств (БО) в рамках кон			Нет	
<input type="checkbox"/>	22.03.2017	КП.1-1	ИзвещПЗ № 17-1 от 09.01.2017	Бухгалтерский учет бюджетных обязательств (БО) в рамках кон			Нет	
<input type="checkbox"/>	22.03.2017	КП.1-2	СведБО № 17-64 от 01.02.2017	Регистрация сведений о бюджетных обязательствах (БО) в орга			Нет	
<input type="checkbox"/>	22.03.2017	КП.1-4	СведБО № 17-64 от 01.02.2017	Бухгалтерский учет бюджетных обязательств (БО)			Нет	

Внутренний финансовый контроль. Журнал: Исправление

Контрольное действие

Номер контрольного действия: КП.1-1

Ответственный за выполнение: Иванов Игорь Анатольевич

Ответственный за контроль: Кузнецов Александр Александрович

Параметры

Дата действия: 22.03.2017 Дата регистрации: 22.03.2017

Описание результата:
Проведена выгрузка Сведения о бюджетном обязательстве в Казначейство.

Ручной ввод: Нет

Нарушения (недостатки)

Идентификатор: 1.1.53.2

Наименование видов недостатков (нарушений):
несоблюдение требований по принятию и (или) исполнению в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений):
Сведения о бюджетном обязательстве выгружено в Казначейство с нарушением сроков 73 дн. по норме 3 дня.

Предположенные меры по устранению недостатков (нарушений), причины их возникновения:

Отметка об устранении: Не определено

Документ

Тип: СведБО Номер: 17-64 Дата: 22.03.2017

Регистрация нарушения в журнале ВФК. Формируется автоматически.

Программный модуль ВФК на платформе ПАРУС 8 Реестр нарушений, регистрируемых в Журнале



ПАРУС-Бюджет 8

Внутренний финансовый контроль. Журнал: Исправление

Контрольное действие: 2.2015-16

Виды недостатков (нарушений)

Каталоги

- Внутренний финансовый контроль. Виды недостатков (нарушений)
 - Иные нарушения, выявленные при использовании средств бюджетной системы
 - Нарушения бюджетного законодательства
 - Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности
 - Нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд
 - Нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формах и порядке осуществления платежей
 - Нарушения при осуществлении инвестиций
 - Нарушения при распоряжении и управлении государственной собственностью
 - Федеральное казначейство

№	Номер	Мнемикод	Наименование видов недостатков (нарушений)	Причина
<input checked="" type="checkbox"/>	12.106	12.106	Несоблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228	
<input type="checkbox"/>	12.12	12.12	Неэффективное использование государственного (муниципального) имущества	
<input type="checkbox"/>	12.2	12.2	Ущерб собственности Союзного государства	
<input type="checkbox"/>	12.20	12.20	Нарушение порядка ввода в эксплуатацию федеральных государственных информационных систем	
<input type="checkbox"/>	12.222	12.222	Нарушение порядка принятия решения о списании федерального имущества	
<input type="checkbox"/>	12.228	12.228	Несвоевременная передача имущества, созданного (приобретенного) за счет возмещаемых государством затрат	
<input type="checkbox"/>	12.235	12.235	Нарушение порядка использования имущества, созданного при выполнении соглашений о разделе продукции	
<input type="checkbox"/>	12.243	12.243	Нерациональное использование средств	
<input type="checkbox"/>	12.248	12.248	Неэффективное использование средств Общества	
<input type="checkbox"/>	12.250	12.250	Нецелевое использование денежных средств Общества	
<input type="checkbox"/>	12.28	12.28	Неэффективное использование имущества	
<input type="checkbox"/>	12.49	12.49	Несоблюдение порядка оформления регистрации государственного имущества.	
<input type="checkbox"/>	12.57	12.57	Объекты капитального строительства, не введенные в эксплуатацию в установленные сроки	
<input type="checkbox"/>	3.1.1	3.1.1	Право государственной собственности. Право хозяйственного ведения. Право оперативного управления	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.1	3.1.1.1	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми предприятие не вправе продавать, принадлежащее г	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.10	3.1.1.10	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми находящиеся в федеральной собственности админис	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.13	3.1.1.13	Несоблюдение порядка перечисления государственным и муниципальным предприятиям в соответствующ	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.16	3.1.1.16	Несоблюдение требований заключения, исполнения и прекращения соглашения о разделе продукции	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.20	3.1.1.20	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми находящиеся в федеральной собственности админис	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.22	3.1.1.22	Несоблюдение Федеральным агентством по управлению государственным имуществом полномочий в области	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.25	3.1.1.25	Несоблюдение правообладателем (федеральный орган государственной власти, федеральное государствен	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.26	3.1.1.26	Предоставление имущества за плату во временное владение и пользование или во временное пользование б	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.27	3.1.1.27	Несоблюдение требования о государственной регистрации договора аренды	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.28	3.1.1.28	Несоблюдение требования о государственной регистрации права хозяйственного ведения, права оперативн	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.31	3.1.1.31	Несоблюдение правил отнесения жилого помещения к специализированному жилому фонду	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.4	3.1.1.4	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми казенное предприятие вправе отчуждать или ины	
<input type="checkbox"/>	3.1.1.8	3.1.1.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми частное или бюджетное учреждение не вправе отчу	

14:23:27 REESTR_CA\PARUS Росреестр РМ КД9424-7 NUM

ОТВЕТЫ MAIL.RU... АДМИНИСТРАТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЧЕРНОВИКИ - OUTB... TEAMVIEWER СВЕДЕНИЯ ОТЧЕТОВ... ДОКУМЕНТ1 - МИКРО... RU 14:23

Программный модуль ВФК на платформе ПАРУС 8

Отчет о результатах ВФК и Журнал нарушений, выявленных ВФК



ОТЧЁТ						Коды
о результатах внутреннего финансового контроля						Форма по ОКУД
по состоянию на «30» сентября 2016 г.						
Наименование главного администратора бюджетных средств	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии					
Наименование бюджета	федеральный					
Наименование ответственного структурного подразделения	Финансово-экономическое управление					
Периодичность: квартальная, годовая						
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности						
(наименование внутренней бюджетной процедуры)						
Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащих восстановлению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Коп. прин.
1	2	3	4	5	6	
Самоконтроль	362	0				
Итого	362	0				
Контроль по уровню подчиненности	93	0				
Итого	93	0				
Контроль по уровню подведомственности	93	1			1	1
Итого	93	1			1	1
Начальник ответственного структурного подразделения	Начальник Финансово-экономического управления					
	(должность)					(подпись)

ЖУРНАЛ										Коды	
учёта результатов внутреннего финансового контроля										Форма по ОКУД	
за 3 квартал 2016 года.										Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии									Глава по БК	321
Наименование бюджета	федеральный										
Наименование ответственного структурного подразделения	Финансово-экономическое управление									по ОКУДО	
Составление сводной бюджетной отчетности Росреестра											
(наименование внутренней бюджетной процедуры)											
№ п/п	Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Представленные меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	07.07.2016	Принят и проверка квартальной (годовой) бюджетной отчетности, представленной центральными аппаратами и территориальными органами Росреестра в ПП "Парус"	Сергеев Ник	Григорьев Ал	Авторизация операций Контроль по уровню подчиненности Визуальная	Нарушение требований по обеспечению составленных месячной и квартальной отчетности нарастающим итогом с начала отчетного года	Низкая исполнительская дисциплина		Устранено		
В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов											

Приложение № 5 к Правилам организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

«Корпорация ПАРУС»,
129366, Москва, ул. Ярославская, д.10 корп.4,
+7 (495) 797-89-90, 797-89-91

office@parus.com
www.parus.com