



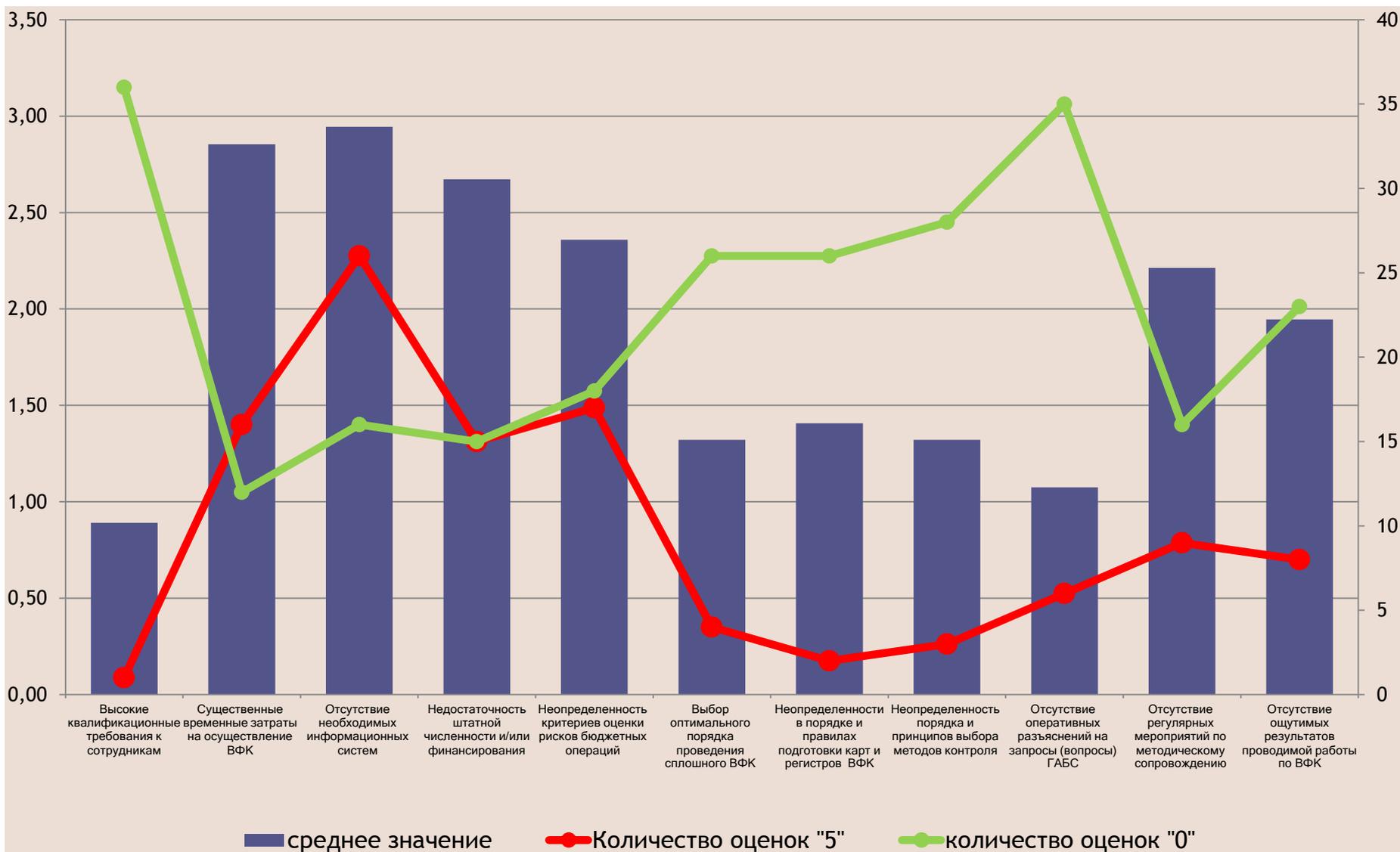
Департамент бюджетной методологии и  
финансовой отчетности в  
государственном секторе Минфина России

## Экспертная дискуссия по вопросам осуществления финансового контроля и аудита: проблемы и предложения по их решению





## Анкетирование по ВФК. Общие результаты.





## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**1. Высокие квалификационные требования к сотрудникам, осуществляющим ВФК**

Оценка «5» – 1  
организация

Оценка «0» -  
36 организаций

Среднее – 0,9

### Дополнительные комментарии:

- «Сотрудники планирующие бюджет имеют высокую квалификацию. Кто их может контролировать?!»
- «Необходимы специальные курсы по повышению квалификации сотрудников именно ВФК» - 3 организации
- «Специальных квалификационных требований к сотрудникам, осуществляющим ВФК, не требуется, контрольные действия и отношения процессов и операций внутренних бюджетных процедур выполняются в рамках должностных регламентов»
- «Наличие профессиональных навыков и компетенции в сферах ведения Министерства является обязательным для всех сотрудников. Так высокие требования, предъявляемые к квалификации сотрудников, в т.ч. выполняющих бюджетные процедуры, способствуют эффективному осуществлению ВФК.» - 7 организаций



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**2. Существенные временные затраты на осуществление ВФК (в т.ч. составление карт и журналов)**

Оценка «5» –  
16 организаций

Оценка «0» -  
12 организаций

Среднее – 2,9

### Дополнительные комментарии:

- «Неоправданно высокая трудоемкость формирования карт ВФК, журналов ВФК»
- «Выполнение должностных обязанностей не оставляет времени для карт»
- «Программа «Электронный бюджет» предусматривает контроль за осуществлением бюджетных операций. Отвлечение сотрудников на осуществление повторных контрольных операций (в рамках ВФК) представляется нерациональным»
- «Разработка и составление карт ВФК требует достаточно много времени и внимания. Ведение журнала ВФК можно автоматизировать.»
- «Ввиду малой штатной численности указанные действия являются дополнительной нагрузкой на сотрудников. Недостаточное финансирование не предполагает автоматизацию процессов путем использования информационных систем.»
- «Пока это все на базе ручного труда, в Excel»
- «Срок подготовки и сдачи отчетности по ВФК совпадает со сроками бюджетной отчетности»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

### 3. Отсутствие необходимых информационных систем

Оценка «5» –  
26 организаций

Оценка «0» -  
16 организаций

Среднее – 2,9

#### Дополнительные комментарии:

- «Автоматизация отсутствует»
- «Отсутствие листов сопровождения по осуществлению автоматизации идем наугад»
- «Нужны деньги для того, чтобы система появилась»
- «У нас они есть, на требуют некоторой адаптации»
- «Предложение Минфину России о создании единой информационной системы для ее дальнейшего создания и использования ГАБС»
- «Используется программный продукт Финконтроль-8»
- «Ведение карт и журналов ВФК осуществляется вручную посредством Word и Excel»
- «Отсутствие достаточного финансирования не позволяет рассматривать вопрос о покупке ПО по ВФК.»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

### 4. Недостаточность штатной численности и/или финансирования

Оценка «5» –  
15 организаций

Оценка «0» -  
15 организаций

Среднее – 2,7

#### Дополнительные комментарии:

- «Несмотря на расширение задач, их реализация осуществляется в пределах имеющейся штатной численности и имеющегося финансирования»
  - «Численности персонала и финансирования достаточно»
- 

### 5. Неопределенность критериев оценки рисков бюджетных операций

Оценка «5» –  
17 организаций

Оценка «0» -  
18 организаций

Среднее – 2,4

#### Дополнительные комментарии:

- «Отсутствие единой методики оценки критериев рисков бюджетных операций»
- «Требуются разъяснения критериев оценки рисков бюджетных операций, поскольку существует вероятность их некорректной трактовки»
- «Создать если не единую систему рисков и их оценки, то хотя бы унифицированную с вариантами из которых можно было выбрать»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**6. Выбор оптимального порядка проведения сплошного ВФК для различных операций**

Оценка «5» – 4  
организаций

Оценка «0» -  
26 организаций

Среднее – 1,3

### **Дополнительные комментарии:**

- «в отсутствие автоматизации особого выбора нет»
- «Сплошной метод контроля нужен не везде, только на проблемных операциях»
- «Сплошной метод ВФК возможен только в рамках самоконтроля»
- «При ежедневном исполнении своих обязанностей сотрудники финансово-экономических подразделений не мыслят понятиями и определениями "метод", "вид", "способ контроля", а просто исполняют требования нормативно правовых актов по формированию и исполнению федерального бюджета»
- «Контроль чаще всего осуществляется на этапе подготовки документов и ошибки не фиксируются.»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

### 7. Неопределенности в порядке и правилах подготовки карт и регистров (журналов) ВФК

Оценка «5» – 2  
организаций

Оценка «0» -  
26 организаций

Среднее – 1,4

#### Дополнительные комментарии:

- «было бы оптимальным если бы существовал типовой перечень операций, который можно было бы заполнять своими особенностями»
- «Порядок и правила, утвержденные постановлением Правительства РФ достаточно определенные, если министерства не будут их трактовать по-своему»
- «Отсутствие четких рекомендаций по формированию и ведению карт и журналов ВФК. Неопределенность при внесении в журналы ВФК только выявленных нарушений или информации о результатах всех контрольных действий»
- «При подготовке карт существует необходимость консультироваться с департаментом методологии Минфина России по приемам применения методов, видов, способов контроля»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**8. Неопределенность порядка и принципов выбора методов контроля для различных видов бюджетных операций**

Оценка «5» – 3  
организаций

Оценка «0» -  
28 организаций

Среднее – 1,3

### **Дополнительные комментарии:**

- «Дополнительные нормативные рекомендации и обмен опытом других ГРБС не будет лишним»
- «Принципы и методы они более-менее универсальны»
- «Отсутствие регламентов, требований к выбору методов контроля»
- «Отсутствуют разъяснения на примере различных операций, в связи с чем выбор методов контроля для различных видов бюджетных операций носит формальный характер»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**9. Отсутствие оперативных разъяснений на запросы (вопросы) ГАБС в сфере финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Оценка «5» – 6  
организаций

Оценка «0» -  
35 организаций

Среднее – 1,1

### **Дополнительные комментарии:**

- «вопросы в основном касаются работоспособности «Электронного бюджета», который очень плохо работает, заявки исполняются плохо, требуется несколько операций, чтобы получить отчет»
- «Желательно получать разъяснения в «режиме реального времени» или получать какие-либо информационные обзоры по данному вопросу»
- «С обратной связью тяжело. Необходима, как минимум, горячая линия»
- «Особенности представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности доводятся, в основном, заблаговременно, вместе с тем новые контрольные соотношения показателей форм отчетности, настройка контролей при приеме форм отчетности в системе ЭБ могут существенно корректироваться в ходе приема и свода отчетности.»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**10. Отсутствие регулярных мероприятий по методическому (методологическому) сопровождению ВФК**

Оценка «5» – 9  
организаций

Оценка «0» -  
16 организаций

Среднее – 2,2

### Дополнительные комментарии:

- «Межведомственные методические семинары, осуществляемые на регулярной основе, могут оказать существенную помощь работникам, осуществляющим контроль бюджетных операций»
- «Необходимы более частые семинары, форумы, конференции, круглые столы с привлечением ГАБС для обмена опытом и обсуждения предстоящих изменений»
- «Для эффективного осуществления ВФК необходимо проведение вебинаров, семинаров с участием представителей Минфина России, Федерального казначейства, Счетной палаты Российской Федерации и ведущих разработчиков программных продуктов, а также направление ГАБС информационных писем Минфина России об особенностях осуществления ВФК»
- «Регулярные мероприятия позволяют обмениваться опытом с другими ГАБС»
- «Методологическая помощь оказывается по телефону или по письменным запросам. На сайте минфина можно ввести рубрику вопросов и ответов, чтобы ГРБС не задавали одни и те же вопросы по практическому применению требований постановления правительства РФ»



## Анкетирование по ВФК. Ответы в деталях.

**11. Отсутствие ощутимых результатов проводимой работы по ВФК**

Оценка «5» – 8  
организаций

Оценка «0» -  
23 организаций

Среднее – 1,9

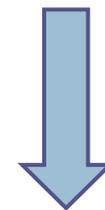
### Дополнительные комментарии:

- «Пока отсутствуют результаты, но надеемся, что ситуация изменится»
- «Аналитика результатов ВФК субъективна и зависит от того, кто пытается их оценить»
- «Непонимание конечной цели ВФК»
- «ВФК является вторым, дублирующим контуром осуществления контроля. В основном нарушения выявляются не в рамках ВФК. Выявленные нарушения только отражаются в результатах его проведения»
- «Осуществление внутреннего контроля и заполнение Карт ВФК зачастую не связанные между собой процессы, т.к. заполнение Карт в основном носит «формальный» характер. Оценка надежности системы ВФК также носит формальный характер (критерий оценки - отсутствие нарушений – а нарушения есть всегда и у всех). При этом реальные требования к результатам осуществляемой работы по внутреннему контролю не установлены, а заинтересованность в выстраивании эффективной системы ВФК вытекает лишь из требований законодательства к результатам выполнения ВБП и не обладает достаточной мотивационной силой.»

## Анкетирование по ВФА. Вопросы.

1. Высокие квалификационные требования в сфере ВФА
2. Существенные временные затраты на осуществление ВФА
3. Отсутствие единой (типовой) информационной системы
4. Недостаточность штатной численности и/или финансирования
5. Отсутствие регулярных мероприятий по методическому (методологическому) сопровождению ВФА
6. Отсутствие ощутимых результатов от проводимой работы по ВФА
7. Сложности в обеспечении независимости ВФА
8. Необъективность, отсутствие конкретных предложений по результатам ВФА
9. Неопределенность принципов и критериев подготовки плана аудиторских проверок при осуществлении ВФА
10. Множественность внешних проверок, снижающая полезность ВФА
11. Отсутствие критериев для организации передачи полномочий по осуществлению ВФА

Рассылка – **96**  
организаций

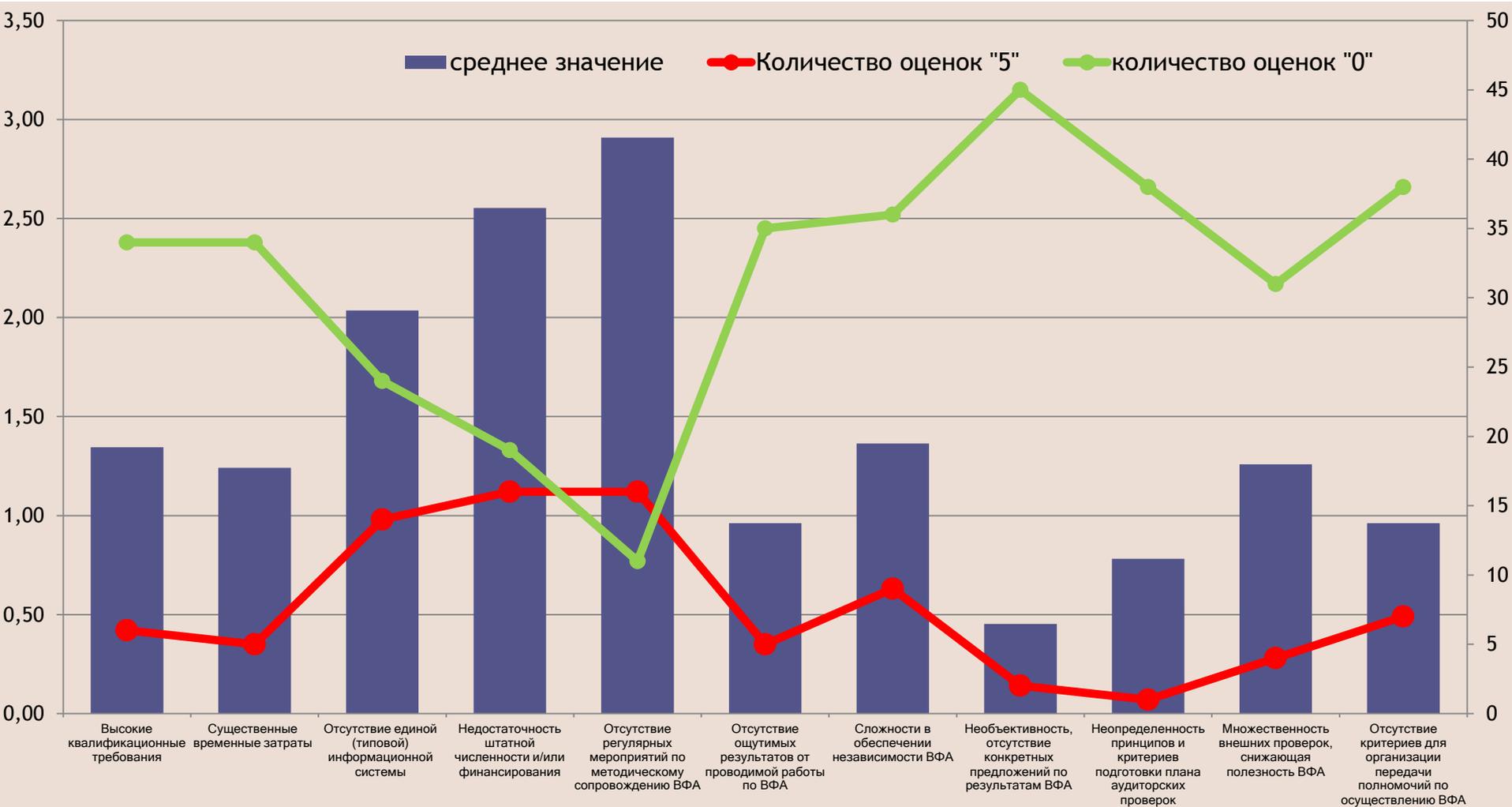


Заполнено -  
**58** анкет

## Анкетирование по ВФА. Общие результаты.

баллы

Кол-во





## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**1. Высокие квалификационные требования в сфере ВФА**

**Оценка «5» – 6  
организация**

**Оценка «0» -  
34 организаций**

**Среднее – 1,3**

### **Дополнительные комментарии:**

- «Специалисты по аудиту коммерческих организаций не всегда способны эффективно и результативно проводить финансовый аудит в бюджетной сфере»
- «Отсутствие обучающих курсов, квалифицированных кадров»
- «Отсутствие типовой формы образовательной программы повышения квалификации для должностных лиц»
- «Недостаточность дополнительного обучения и обмена опытом»
- «Нет аттестованных аудиторов»
- «Трудно найти подходящую кандидатуру на должность аудитора»
- «Высокие квалификационные требования в сфере ВФА должны подкрепляться созданием централизованной системы повышения квалификации.»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**2. Существенные временные затраты на осуществление ВФА**

Оценка «5» – 5  
организация

Оценка «0» -  
34 организаций

Среднее – 1,2

### **Дополнительные комментарии:**

- «Достаточно существенные на изучение новой информации о теме и объектах проверок»
- «Смотря какие цели поставить перед ВФА по новому постановлению»
- «Существенные временные затраты требуются не только на осуществление ВФА, но временные затраты аудируемых.»
- «При наличии кадровых и финансовых ресурсов - не проблема»
- «С учетом того, что ВФА проводится не сплошным способом, а только при наличии определенных рисков, данная область проблемной является очень относительно»

## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**3. Отсутствие единой (типовой) информационной системы**

Оценка «5» –  
14 организация

Оценка «0» -  
24 организаций

Среднее – 2,0

### Дополнительные комментарии:

- «Деятельность по ВФА не автоматизирована, потребность не ощущается»
- «Функционирует государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений»»
- «Создание Минфином России единой информационной системы осуществления ВФА позволит использовать унифицированные средства автоматизации процессов»
- «В ФАНО внедрена информационная система «ИС управления контрольно-ревизионной деятельностью и организации финансового контроля ФАНО России». Модуль «Осуществление внутреннего финансового аудита (планирование, проведение, учет и анализ аудиторских проверок) в ФАНО» используется на всех этапах осуществления полномочий по ВФА, а именно планирование, осуществление, оформление результатов, формирование отчетности внутреннего финансового аудита. Указанная информационная система не интегрирована в информационные системы Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства.»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

### 4. Недостаточность штатной численности и/или финансирования

Оценка «5» –  
16 организация

Оценка «0» -  
19 организаций

Среднее – 2,6

#### Дополнительные комментарии:

- «Ввиду малой численности отдела ВФА нет возможности проводить параллельно 2 и более проверок»
- «Численности персонала и финансирования достаточно, но доп. финансирование не помешает»
- «Неэффективно брать на ВФА специалиста с прямым подчинением генеральному директору и чтобы он ничем другим не мог заниматься»
- «Недостаточность финансовых ресурсов для подбора квалифицированных специалистов (низкая заработная плата на госслужбе по сравнению с рынком финансового аудита). Недостаточность финансовых ресурсов для обучения имеющихся специалистов (ограниченность финансирования на повышение квалификации)»
- В связи с небольшой численностью Министерства нет штатных сотрудников на ВФА
- Квалифицированные кадры должны иметь опыт и могут стоить дорого, контролирующее лицо не может зарабатывать меньше лиц объекта контроля. Сложно установить необходимую заработную плату и привлечь разносторонних квалифицированных специалистов

## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**5. Отсутствие регулярных мероприятий по методическому (методологическому) сопровождению ВФА**

Оценка «5» –  
16 организация

Оценка «0» -  
11 организаций

Среднее – 2,9

### Дополнительные комментарии:

- «Отсутствие единого центра по методическому сопровождению ВФА»
- «Необходимы площадки для обмена опытом и обсуждения подходов, в реальном общении семинары и конференции как формат не совсем для этого подходят»
- «Межведомственные семинары, осуществляемые на регулярной основе, могут оказать существенную методическую помощь субъектам внутреннего финансового аудита»
- «Нормативное и методическое обеспечение осуществляет Минфин России, в том числе путем проведения семинаров и др. мероприятий. При этом следует отметить, что лимит на участие в указанных мероприятиях не позволяет сотрудникам КРУ агентства и др. подразделений, осуществляющих ВФА рассмотреть в рамках данного мероприятия, имеющиеся у них вопросы, делиться опытом. В связи с изложенным предлагаем осуществлять указанные мероприятия в рамках, например вебинаров или веб-семинаров с помощью, которых степень охвата сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит значительно увеличится. Также увеличить квоту участия, поскольку она выдается не только на ВФА, но и в том числе на ВФК.»
- «Очень актуально, очень необходимо, особенно регулярный обмен фактическим опытом»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**6. Отсутствие ощутимых результатов от проводимой работы по ВФА**

Оценка «5» – 5  
организация

Оценка «0» -  
35 организаций

Среднее – 1,0

### Дополнительные комментарии:

- «Они есть»
- «Для начала надо построить систему ВФК, а зачем уже думать о ВФА.»
- «Причины:
  - 1. низкая мотивация объектов ВФА в реализации рекомендаций ВФА, в том числе в связи с отсутствием заинтересованности в освещении выявляемых аудиторами недостатках, в том числе в связи с их последующим включением в акты контрольных мероприятий Счетной палаты
  - 2. невозможность обеспечения независимости внутренних аудиторов в силу их организационной подчиненности руководству ГАБС, что также препятствует реализации аудиторских рекомендаций в полной мере.»
- «Субъективно. Зависит от кадрового состава аудиторов, осуществляющих ВФА»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

### 7. Сложности в обеспечении независимости ВФА

Оценка «5» – 9  
организация

Оценка «0» -  
36 организаций

Среднее – 1,4

#### Дополнительные комментарии:

- «Их нет.»
- «Околоконфликтные ситуации при внутренних проверках коллег полностью исключить сложно»
- «Убрать обязательное подчинение ген директору»
- «Неопределенность в нормативных документах, регламентирующих ВФА, в определении термина «функциональная независимость»
- «Невозможность обеспечения независимости внутренних аудиторов в силу их организационной подчиненности руководству ГАБС, в том числе в вопросах их найма и оплаты их труда»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**8. Необъективность, отсутствие конкретных предложений по результатам ВФА**

Оценка «5» – 2  
организация

Оценка «0» -  
45 организаций

Среднее – 0,5

### Дополнительные комментарии:

- «Зависит от квалификации, опыта и степени внимания проверяющих»
- «Мы сами подаем предложения»

**9. Неопределенность принципов и критериев подготовки плана аудиторских проверок при осуществлении ВФА**

Оценка «5» – 1  
организация

Оценка «0» -  
38 организаций

Среднее – 0,8

### Дополнительные комментарии:

- «Сложность в том, что тяжело предвидеть самые проблемные темы и объекты проверок на год вперед»
- «План внутренних финансовых проверок должен быть построен на основании результатов качества ФМ»
- «Существует необходимость определении методики осуществления предварительного анализа данных об объектах аудита»

## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**10. Множественность внешних проверок, снижающая полезность ВФА**

Оценка «5» – 4  
организация

Оценка «0» -  
31 организаций

Среднее – 1,3

### Дополнительные комментарии:

- «Нужна разумная прагматичность при планировании проверок ВФА»
- «ВФА не должен предоставлять результаты своей деятельности внешним проверяющим.»
- «Предмет и период внешних проверок и проверок, осуществляемых в рамках ВФА, дублируются. По результат проверок выявляются однотипные нарушения и недостатки.»
- «Имеются случаи дублирования ВФА внешними проверками»
- «ВФА часто направлен на минимизацию негативного эффекта от внешних проверок»
- «Множественность внешних проверок приводит к низкой мотивации объектов ВФА в реализации рекомендаций ВФА»
- «Насколько мне известно, имеется законодательная инициатива на запрет отражения в актах Счетной палаты нарушений, выявленных ВФА.»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

**11. Отсутствие критериев для организации передачи полномочий по осуществлению ВФА**

Оценка «5» – 7  
организация

Оценка «0» -  
38 организаций

Среднее – 1,0

### Дополнительные комментарии:

- «Кому?»
- «Не понятно, о чем идет речь. Кому могут быть переданы данные полномочия? Профессиональным аудиторам?»
- «Полномочиями по ВФА наделен только отдел ВФА. Передача полномочий по ВФА для меня – непонятное действие»
- «Хотя бы на первом этапе можно разрешить передать функции на сторону»
- «Эта проблема не дает возможность привлечь квалифицированные кадры для эффективного результата и граничит в вопросе об экономической целесообразности передачи полномочий»



## Анкетирование по ВФА. Ответы в деталях.

### ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ КОММЕНТАРИИ/ВОПРОСЫ:

- В законодательстве о ВФА не предусмотрены меры ответственности в отношении объектов аудита в случаях ненадлежащего исполнения запросов аудиторов
- Отсутствие дифференциации к идеологии и планированию ВФА во всех (даже сильно разных) ОГВ и государственных внебюджетных фондах. Например, орган без обособленных подразделений и орган со множеством территориальных управлений и подведомственных организаций.
- В связи с недостаточной штатной численностью вопрос о передаче на аутсорсинг отдельных мероприятий по осуществлению ВФА является актуальным.



## Вопросы для обсуждения



Структура стандартов ВФК, риски

Обеспечение организационной независимости ВФА

Критерии передачи полномочий по ВФА

Формат заключения ВФА о достоверности бюджетной отчетности