



БЫЧКОВ С.С.

**заместитель директора Департамента
бюджетной методологии и финансовой
отчетности в государственном секторе
Минфина России**

О совершенствовании нормативного правового регулирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита





Правовые основы

Акты

ЕСТЬ

БУДЕТ

Ст. 160.2-1 БК РФ

Бюджетные полномочия по осуществлению ВФК, ВФА

Общие положения, цели и определения ВФК, ВФА, ФМ

Постановление ПРФ от 17.02.2014 №193

Правила осуществления ВФК и ВФА



Стандарты (приказы Минфина)



Стандарты осуществления ВФК и ВФА для всех ППО

Приказы МФ РФ:
От 07.09.2016 №356
От 30.12.2016 №822

Методические рекомендации по осуществлению ВФК и ВФА

Методические рекомендации по отдельным вопросам ВФК и ВФА

Ведомственные приказы

Порядок осуществления ВФК и ВФА

Внутренний распорядок по осуществлению ВФК и ВФА



Новеллы БК РФ

Официальное издание

БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ



Текст с изменениями и дополнениями
на 2016 год

В части дефиниций и общих положений

- Введение определений ВФК, ВФА, ФМ
- Уточнение целей ВФК, ВФА

В части общих подходов и правил

- Исключение подведомственности
- Расширение состава участников бюджетного процесса, осуществляющих ВФК, ВФА
- Возможность передачи полномочий по ВФА
- Увязка ВФК, ВФА с осуществление финансового менеджмента

Введение стандартов ВФК, ВФА

- 1. Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля
- 2. Проведение внутреннего финансового контроля
- 3. Организация внутреннего финансового аудита
- 4. Планирование внутреннего финансового аудита
- 5. Оценка надежности внутреннего финансового контроля
- 6. Аудит бюджетной отчетности
- 7. Подготовка предложений по повышению результативности и экономности использования бюджетных средств



Новеллы ППРФ №193

В части дефиниций и общих положений

- Корректировка с целью уточнения и детализации взаимосвязи ВФК и ВФА с системой оценки качества финансового менеджмента

В части общих подходов и правил

- Усиление и конкретизация риск-ориентированного подхода к организации и осуществлению ВФК и ВФА;
- Уточнение подходов к формированию карт ВФК;

В части процедурных вопросов

- Расширение практики применения автоматизированных систем;
- Детализация методической роли Минфина России;
- Конкретизация распределения ответственности субъектов и объектов ВФК и ВФА

Технические редакционные правки

- Уточнение отдельных формулировок, не меняющих общей сущности вопросов.



Новеллы ППРФ №193. В части дефиниций ВФК и ВФА

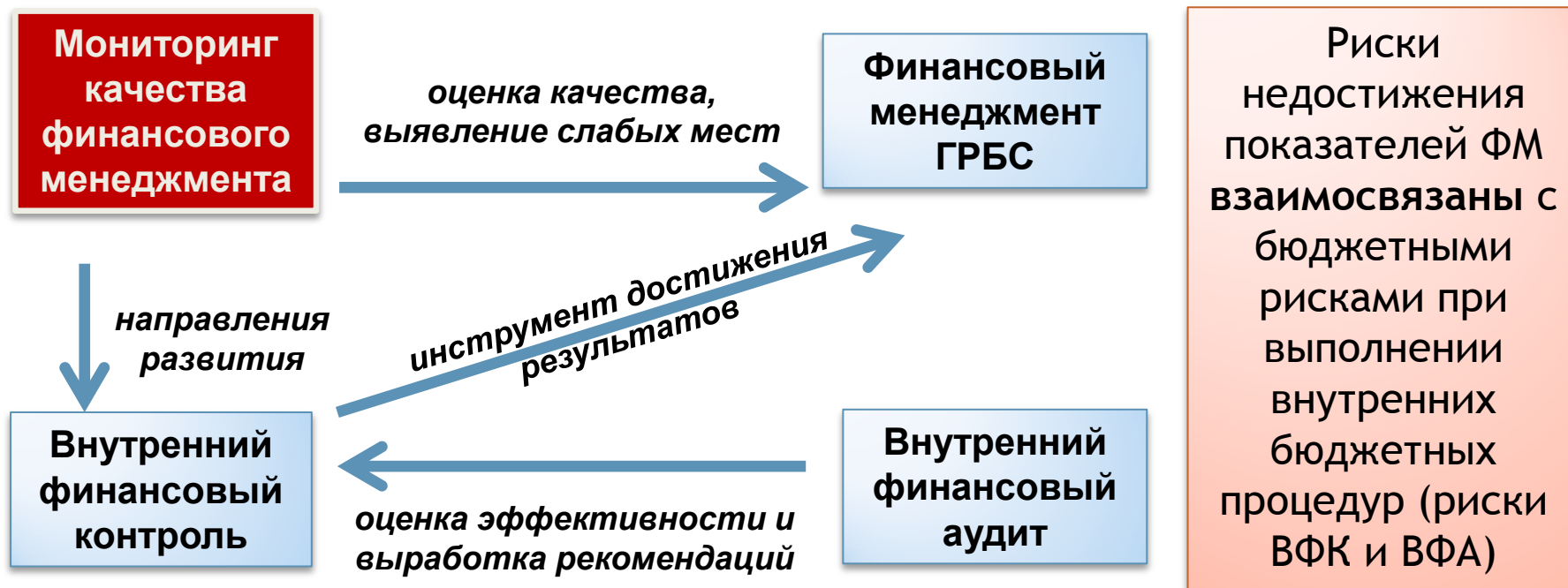
Определение внутреннего финансового контроля как непрерывного процесса, реализуемого руководителем (заместителями руководителя), иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, **направленного в том числе на обеспечение достоверности бюджетной отчетности**

Определения внутреннего финансового аудита как деятельности по формированию и предоставлению **независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий** главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур



Новеллы ППРФ №193. ВФК и ВФА – основной инструмент достижения целевых значений показателей ФМ

1. Введение нормы о необходимости достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента



П.1(2) ППРФ 193: «ВФК и ВФА в ГАБС осуществляется с учетом деятельности по достижению целевых значений **показателей качества исполнения бюджетных полномочий** (далее - **качества финансового менеджмента**), характеризующих результаты выполнения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности»



Новеллы ППРФ №193. Определение бюджетных рисков

➔ **Необходимость** проведения контрольных действий, способы и характер их осуществления **определяется по результатам оценки** бюджетных рисков

➔ **Бюджетные риски** - возможность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе возможности коррупционного проявления

➔ Параметры оценки: «вероятность» / «степень влияния»
Шкала оценки: низкий / средний / высокий

**Закрытый
список!**

➔ Оценка параметров бюджетного риска осуществляется **должностными лицами, ответственными за формирование карт ВФК**

➔ В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками

Новеллы ППРФ №193. Структура бюджетных рисков

1. Риски ненадлежащего планирования бюджета

- ВНЕШНИЕ

Длительность процедур межведомственного согласования;

...

- ВНУТРЕННИЕ

Риск некорректного выполнения операции № 1

(риск нарушения нормы НПА или риск выполнения неэффективного действия)

Риск некорректного выполнения операции № 2

...

2. Риски ненадлежащего исполнения бюджета

- ВНЕШНИЕ

Секвестр бюджета

...

- ВНУТРЕННИЕ

Риск некорректного выполнения операции № 1

...

3. Риски искажения бюджетной отчетности

- ВНЕШНИЕ

Ошибки в работе «Электронного бюджета»

- ВНУТРЕННИЕ

Риск некорректного выполнения операции № 1

...

Новеллы ППРФ №193. Определение значимости бюджетных рисков



*Параметр
«Вероятность»*

<i>Параметр «Вероятность»</i>	Высокий	Значимый риск	Значимый риск	Значимый риск
	Средний	Значимый риск	Значимый риск	Значимый риск
	Низкий	Значимый риск	Значимый риск	Значимый риск
		<i>Низкий</i>	<i>Средний</i>	<i>Высокий</i>
		<i>Параметр «Степень влияния»</i>		

В карты ВФК включаются операции со значимыми бюджетными рисками!!!



Новеллы ППРФ №193. Антикоррупционная составляющая ВФК

Процесс формирования карт ВФК включает следующие этапы:

1. анализ предмета ВФК, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций, в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий.

К коррупционно-опасным операциям относятся операции:

- при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых ВФК осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;
- внутренней бюджетной процедуры, определенной ГАБС, АБС в качестве коррупционно-опасной;
- в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

2. формирование перечня операций с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.



Новеллы ППРФ №193. Расширение методов ВФК

При формировании карт ВФК составляются **перечни мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур**, в том числе:

- меры, направленные на совершенствование способов и сроков совершения операций
- меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций
- меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры
- мониторинг изменений бюджетного законодательства и других НПА

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК и перечней по повышению качества выполнения внутренних процедур устанавливается ГАБС

Актуализация карт ВФК и перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур - **не реже одного раза в год**



Новеллы ППРФ №193. Организация ВФА

Субъект ВФА подчиняется **непосредственно и исключительно** руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств!

АБС на основании **соглашения** вправе **передать полномочия** по осуществлению ВФА главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств

Субъект ВФА обязан, в т.ч.:

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, **в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, с применением риск-ориентированного подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;**
- в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, с результатом аудиторской проверки;
- г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта ВФА, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры



Новеллы ППРФ №193. Направления ВФА

В целях осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность ВФК;
- б) подтверждается законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- г) **оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;**
- д) **подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;**
- е) подтверждается законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) **подтверждается достоверность бюджетной отчетности.**



Новеллы ППРФ №193. Уточнение обязанностей субъекта ВФА

Отмена необходимости установления срока направления и исполнения запросов субъекта ВФА

Уточнение обязанностей субъекта ВФА:

- соблюдение требований НПА;
- проведение ежегодной проверки достоверности бюджетной отчетности ГАБС, АБС с применением риск-ориентированного подхода;
- проведение аудиторских проверок надежности ВФК, экономности и результативности использования бюджетных средств;
- ознакомление руководителя объекта аудита с программой и результатами проверки;
- недопущение должностных лиц, которые организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в период проверки.

Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта ВФА, а также осуществляет контроль за его выполнением

Годовая отчетность - до 1 февраля текущего финансового года

Новеллы ППРФ №193. Проведение внутреннего аудита бюджетной отчетности

Этапы определения достоверности проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита:

оценка рисков искажений бюджетной отчетности осуществляется по двум параметрам:

- ✓ Существенность ошибки:
 - низкий / средний / высокий,
- ✓ Вероятность допущения ошибки:
 - низкий / средний / высокий.

определение **по результатам оценки рисков** подлежащих проверке элементов отчетности, объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, а также **применяемых** к ним соответствующих **методов аудита**:

В	В	В
С	С	В
Н	С	В

Риск искажения	Применяемые методы аудита
высокий	2 и более методов: инспектирование, пересчет, подтверждение, запрос
средний	По решению руководителя субъекта ВФА
низкий	Аналитические процедуры и(или) наблюдение / аудит не производится

Подходы к проведению внутреннего аудита бюджетной отчетности

1. **Планирование** аудитов надежности внутреннего контроля за ведением бюджетного учета и отчетности с учетом результатов контрольных мероприятий органов госфинконтроля
2. **Проведение** аудитов надежности внутреннего контроля за ведением бюджетного учета и отчетности в течение года
3. **Мониторинг** выполнения аудиторских выводов
4. **Определение рисков** искажений годовой бюджетной отчетности
5. **Проверка** отдельных показателей годовой бюджетной отчетности по существу и формирование заключения о достоверности бюджетной отчетности

Возможные выводы в заключении о достоверности бюджетной отчетности

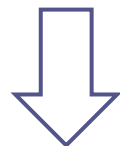
По результатам аудиторской проверки **существенных** недостатков системы ВФК и искажений показателей бюджетной отчетности не выявлено

По результатам аудиторской проверки бюджетная отчетность является **недостоверной** вследствие наличия **существенных** искажений

По результатам аудиторской проверки **существенных** недостатков системы ВФК не выявлено, наличие выявленных и возможных ошибок не влияет на достоверность бюджетной отчетности

Критерии существенности искажения показателя бюджетной отчетности (ППРФ 193, 256н)

Выраженные в денежном выражении искажения показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.



Как определить, какие искажения влияют на управленческие решения (решения пользователей отчетности)???

Критерии существенности искажения показателя бюджетной отчетности (законопроект о внесении изменений в КоАП)

Искажение показателя	до 10 %	от 10% до 100%
свыше 1 млн. рублей	Грубое искажение отчетности (штраф – 30-50 т. р)	Грубое искажение отчетности (штраф – 30-50 т. р)
от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей	Значительное искажение отчетности (штраф – 10-30 т. р)	Грубое искажение отчетности (штраф – 30-50 т. р)
менее 100 тыс. рублей	Незначительное искажение отчетности (предупреждение или штраф – 5-10 т. р)	Грубое искажение отчетности (штраф – 30-50 т. р)

Должностные лица освобождаются от ответственности, если ошибки устранены до утверждения отчетности в установленном порядке



Новеллы ППРФ №193. Полномочия Минфина

Детализация методической роли Минфина России

Минфин России дает методические рекомендации по вопросам:

- организации ВФК и ВФА в части применения ГАБС бюджетной системы отдельных норм Правил; проведения оценки бюджетных рисков;
- планирования аудиторских проверок;
- определения данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности;
- оценки надежности внутреннего финансового контроля;
- формирования, утверждения и актуализации карты ВФК и перечня мер по повышению качества выполнения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- ведения регистров (журналов) ВФК;
- формирования и направления информации о результатах ВФК