



Перспективы развития внутреннего контроля (аудита) в финансово-бюджетной сфере

*Заместитель директора Департамента бюджетной
методологии Министерства финансов Российской Федерации*

Бычков Станислав Сергеевич



СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Внутренний госфинконтроль:
выявление нарушений,
понуждение к устранению их
причин и условий, обзоры
типовых нарушений

Оценка (анализ) надежности
внутреннего контроля в
учреждении, его ненадежность
– основная причина
нарушений, **предложения по**
повышению качества
финменеджмента

Расчеты показателей
КФМ без участия
ГРБС, рейтинги, в том
числе фиксирующие
неэффективность
бюджетных бизнес-
процессов у ГРБС
(ПБС)



Внутренний контроль
в учреждении (**ВФК**) –
встроенные в
бюджетные бизнес-
процессы **действия**
любого рода,
блокирующие ошибки
(нарушения)



ПРЕДПОСЫЛКИ

ЦЕЛИ

ЗАДАЧИ

РЕЗУЛЬТАТ

Пределы возможностей
контрольно-
информационной среды

Внедрение новых методов
(Закон, подзаконные акты)

Создание цифровых
форматов

Снижение
административной
нагрузки

Цифровизация
существующих методов
контроля

Баланс между ПРЕД и
ПОСТ контролем

Правовое регулирование

Снижение объема
реальных нарушений

Спрос на оперативный
контроль (предупреждение)
на всех стадиях бюджетного
процесса

Признание результатов
контроля, синхронизация

Обучение, профстандарты

Условия для эффективных
управленческих решений



ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ В УЧРЕЖДЕНИИ (СГС 274Н, пункты 9(1) – 9(5) с 2027 года)

- **Подтверждение (сверка данных)** – недопущение отражения в учете факта выдачи ТРУ при отсутствии их отражения в учете или поступления доходов от аренды при отсутствии отражения в учете объектов аренды;
- **Санкционирование операций** – утверждение отчета о расходах сотрудника (подотчетного лица) его руководителем;
- **Контроль фактического наличия и состояния объектов учета** – проведение инвентаризации при смене МОЛ;
- **Надзор** - проверка отражения объектов учета на счетах учета с соблюдением установленных требований, соблюдения установленных сроков составления отчетности;
- **Коммуникация** – получение бухгалтером достоверной информации об экономической сущности объекта учета у МОЛ;
- **Мониторинг** – регулярное наблюдение за операциями и сбор информации об их выполнении

Рекомендуется применение автоматизированных контролингов **НО! ЗАТРАТЫ НА НИХ НЕ ДОЛЖНЫ ПРЕВЫШАТЬ ИХ ПОЛЕЗНОСТЬ**

Мониторинг качества финансового менеджмента (приказы МФ РФ от 03.10.2024 № 145н, 03.10.2024 № 437)



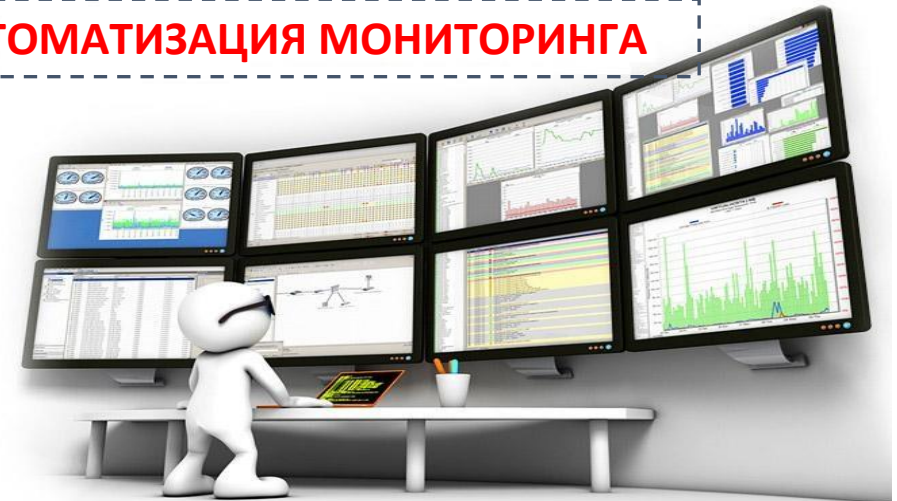
Показатели эффективности ФХД, в том числе:

- доля неиспользованных ассигнований;
- обоснованность потребности в доп. ассигнованиях;
- качество управления дебиторской задолженностью (наличие просроченной задолженности, задолженности с рисками ее непогашения, сомнительной задолженности по доходам в динамике);
- равномерность исполнения по расходам;
- качество ОБАС, кассовых планов;
- качество управления стройками

Дисквалифицирующие показатели:

- наличие существенных финансовых нарушений, выявленных ФК и СП РФ

АВТОМАТИЗАЦИЯ МОНИТОРИНГА





ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

1. «**Определения, принципы и задачи осуществления внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 21.11.2019 № 196н)

2. «**Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита, передачи полномочий**» (приказ МФ от 18.12.2019 № 237н)

3. «**Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 21.11.2019 № 195н)

4. «**Планирование и проведение внутреннего финансового аудита**» приказ МФ от 05.08.2020 № 160н)

СУБЪЕКТ РЕГУЛИРОВАНИЯ		ЗАКОН № 199-ФЗ	
 Минфин России		ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА	
Организации - Субъекты ВФА		ВЕДОМСТВЕННЫЕ (ВНУТРЕННИЕ) АКТЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВФА С СОБЛЮДЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ВФА	

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ:

5. «**Реализация результатов внутреннего финансового аудита**» (приказ МФ от 22.05.2020 № 91н)

6. «**Подтверждение достоверности бюджетной отчетности**» (приказ МФ от 01.-09.2021 № 120н)

10 Методических рекомендаций по ВФА, разъясняющих как на практике применять стандарты



ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАУДИТА

ПРОБЛЕМЫ

- Узкое применение в отношении бюджетных процедур ГАБС (АБС)
- Подмена аудита ведомственным контролем
- Недостаточный статус (квалификация) внутренних аудиторов

ЗАДАЧИ

- ✓ Расширение сферы для оценки рисков недостижения результатов деятельности
- ✓ Гармонизация внутреннего аудита и ведомственного контроля, контроля учредителя
- ✓ Оптимизация форм организации ВА, повышение статуса внутренних аудиторов

АВТОМАТИЗАЦИЯ ВА

**РАССМОТРЕНИЕ ВОПРОСОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ НА СОВЕТЕ ПРИ МФ РФ ПО РАЗВИТИЮ ВФА
ПЛАНИРУЕТСЯ В ИЮНЕ 2025**



Методические рекомендации ВГ(М)ФК и Отчетность органов ВГ(М)ФК

Приказ Минфина России от 30.11.2023 № 532

«Об утверждении методических рекомендаций по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков **неправомерного, неэффективного** использования бюджетных средств и определения их последствий»

Приказ Минфина России от 10.12.2024 № 547

«Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в отношении предоставления и (или) использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставленных в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы российской федерации **бюджетным и автономным учреждениям**, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Проект приказа (2025 г.)

«Об утверждении методических рекомендаций по проведению органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проверок предоставления **межбюджетных трансфертов** из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, и (или) их использования, и оформлению их результатов»

Проект приказа (2025 г.)

«Об утверждении методических рекомендаций по проведению органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проверок предоставления **субсидий юридическим лицам** (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении»

Приказ Минфина России от 10.12.2024 № 546

«Об утверждении методических рекомендаций по проведению органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проверок исполнения бюджетных полномочий по **администрированию доходов** федерального бюджета (бюджета субъекта российской федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда российской федерации)»

Дополнительные формы отчетности о результатах деятельности органов ВГ(М)ФК

(утверждены приказом Минфина России от 25.04.2023 № 55н)



Методические рекомендации по составлению и представлению дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности органа ВГ(М)ФК

(размещены на оф. сайте Минфина России и доведены письмом до органов ВГ(М)ФК)



ИЗМЕНЕНИЯ В КОАП

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
Статья 15.15.4. ... 2. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса.	Статья 15.15.4. ... 2. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса.

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
Статья 15.15.5. Нарушение условий предоставления субсидий 1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса ... 2. Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса.	Статья 15.15.5. Нарушение порядка и условий предоставления субсидий 1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, порядка и условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, - ... 2. Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления при выполнении договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса.

Примечание 5 к статье 15.15.6 КоАП	
Действующая редакция	Предлагаемая редакция
5. Предусмотренная настоящей статьей административная ответственность за искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета	5. В случае если искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности допущено в результате ненадлежащего документального оформления первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностное лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, и не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Предлагаемая редакция
Статья 15.15.5-2. Неразмещение или нарушение порядка и (или) сроков размещения документов (информации) о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Неразмещение или нарушение порядка размещения документов (информации) о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с законодательством Российской Федерации, а равно нарушение сроков размещения таких документов (информации) – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей. Примечание. Предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц федеральных органов исполнительной власти, органов публичной власти федеральной территории, органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления, осуществляющих функции и полномочия учредителя, если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации, муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, а в случае передачи ими на основании принятого правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов (информации) о государственном (муниципальном) учреждении государственному (муниципальному) учреждению на должностных лиц такого государственного (муниципального) учреждения.



ЦИФРОВИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФК (КРУ)

ЦЕЛЬ

Создание к 2027 году единой электронной среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных финансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы в целях повышения эффективности и качества управленческих решений

ЗАДАЧА

Создание и внедрение системы контроллинга на базе единой цифровой платформы

РЕЗУЛЬТАТ

Цифровая среда, позволяющая провести измерение финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля (анализа) и внедрить инструменты управления рисками при управлении деятельностью



**ЕДИНОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ПОЛЕ
(ЦИФРОВОЙ ДИАЛОГ, ЭЛЕКТРОННЫЙ
ДОКУМЕНТООБОРОТ)**



Подсистема финансового контроля (сейчас)

Структура и назначение сервисов подсистемы финансового контроля:

Модуль внутреннего госфинконтроля – автоматизация действий контролеров на всех этапах контроля от планирования до формирования отчетности о результатах контроля;

Паспорт объекта контроля и риск-анализ – определяют на этапе планирования и назначения контрольных мероприятий, кого и по каким именно вопросам необходимо проверять;

Результаты применения сервисов на площадке ФК:

1. Доступ к **350 показателям** участников бюджетного процесса. Паспортизация данных проведена по **380 тысячам** объектов контроля, включая юрлица и ИП.
2. Увеличен охват с **12 000 до 120 000** участников бюджетного процесса в целях автоматического анализа данных для планирования и формирования перечня вопросов контрольных мероприятий;
3. Снижение административной нагрузки на объекты контроля – снижение **30%** объема запрашиваемой информации в отношении объектов контроля;
4. Взаимодействие в электронной форме - более **25 тысяч** пользователей органов ФК, а также главных распорядителей и получателей бюджетных средств
5. **Оптимизация** временных и трудовых затрат ревизоров



Подсистема финансового контроля (новые сервисы)

Дополнительные функции подсистемы финансового контроля:

Использование информации о статусе не участников бюджетного процесса, прежде всего бюджетных и автономных учреждений, в целях планирования и проведения контрольных мероприятий, в том числе **анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля;**

Внедрение алгоритмов обработки информации в целях идентификации признаков или рисков бюджетных нарушений (**900 показателей рисков**) для **наблюдения;**

Выгрузка данных для **консультирования участников контрольного мониторинга (рулинга)** и автоматизированный обмен информацией в ходе контрольного мониторинга.

Ожидаемые результаты применения новых сервисов:

Снижение объемов неэффективных расходов бюджета, в том числе за счет выявления в «авторежиме» сомнительных операций при планировании и исполнении бюджета;

Пресечение бюджетных нарушений без прямого контакта с объектом контроля;

Повышение доверия к результатам контроля и их применению.



НАБЛЮДЕНИЕ

КТО ИСПОЛЬЗУЕТ:

ФК, органы ВГФК субъектов РФ, органы
ВМФК

ЧЕМ РЕГУЛИРУЕТСЯ:

БК, ФС, ведомственные стандарты

СУТЬ:

- сбор и обработка данных об объекте контроля
- постоянный процесс
- без взаимодействия с объектами контроля

ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ

- информационные системы
- открытые данные из интернета
- информация, поступившая при межведомственном взаимодействии
- иные общедоступные данные

МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАБЛЮДЕНИЯ

ОБЪЕКТЫ

266.1 БК РФ

ПОЛНОМОЧИЯ

269.2 БК РФ

ПРИНЦИПЫ

ФС «ПРИНЦИПЫ»
(ПП РФ от 06.02.2020 № 95)

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

ФС «ПРАВА И
ОБЯЗАННОСТИ»
(ПП РФ от 06.02.2020 № 100)

~~ПЛАНИРОВАНИЕ~~

~~ФС «ПЛАНИРОВАНИЕ»
(ПП РФ от 27.02.2020 № 208)~~

ПОСТОЯННЫЙ ПРОЦЕСС

не имеет четкого начала и конца
может начинаться и
заканчиваться в зависимости от
наличия рисков в любой момент

ПРОВЕДЕНИЕ

ФС «ПРОВЕДЕНИЕ»
(ПП РФ от 17.08.2020 № 1235)

ПОРЯДОК

ВЕДОМСТВЕННЫЙ
СТАНДАРТ

ПЕРЕЧЕНЬ ДЕЙСТВИЙ:

сбор, обработка и оценка данных о текущей ФХД объектов контроля для:

- выявления рисков и признаков нарушений
- оценки устранения рисков и признаков нарушений, выявленных в ходе наблюдения либо пояснений объектов контроля, направленных на предостережение

ФОРМА ПРОВЕДЕНИЯ:

по месту нахождения органа контроля путем осуществления указанных выше действий

ЧТО ОБЯЗАТЕЛЬНО ОПРЕДЕЛЯТЬ ПРИ НАБЛЮДЕНИИ:

- перечень объектов контроля
- направления изучения совершаемых объектами контроля отдельных финансово-хозяйственных операций
- критерии применения источников информации о деятельности объектов контроля (в том числе использование фото-, видео- и аудиотехники, иных видов техники и приборов)