

«Эффективное управление общественными финансами: актуальные вопросы построения региональных и муниципальных информационных систем»

# МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---



**Докладчик:**  
заместитель начальника  
отдела методологии  
компании «Р.О.С.Т.У.»  
**Горохова Дарья  
Викторовна**

---

# СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Законодательная  
(представительная)  
власть



- Внешний финансовый контроль.
- Аудит в сфере закупок.

Исполнительная  
власть



- Внутренний финансовый контроль.
- Контроль в сфере закупок.

Органы  
исполнительной  
власти (ОМСУ)



- Внутренний финансовый контроль и аудит.
- Ведомственный контроль в сфере закупок.

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

# РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

## Внешний контроль

Экспертиза проектов НПА

Проверка отчета об исполнении бюджета

Контроль за имуществом

## Внутренний контроль

Контроль за отчетностью о реализации ГП

Контроль в сфере закупок

## Пересечение полномочий

Контроль за использованием бюджетных средств

Контроль за деятельностью учреждений

Контроль за использованием МБТ

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

## **Планирование**

Включение в план контрольной деятельности объектов повышенного риска

## **Проведение КМ**

Выявление нарушений, негативных факторов деятельности, бюджетных рисков

## **Реализация результатов**

Устранение нарушений, минимизация рисков

## **Учет результатов и отчетность**

Переход от количества к качеству

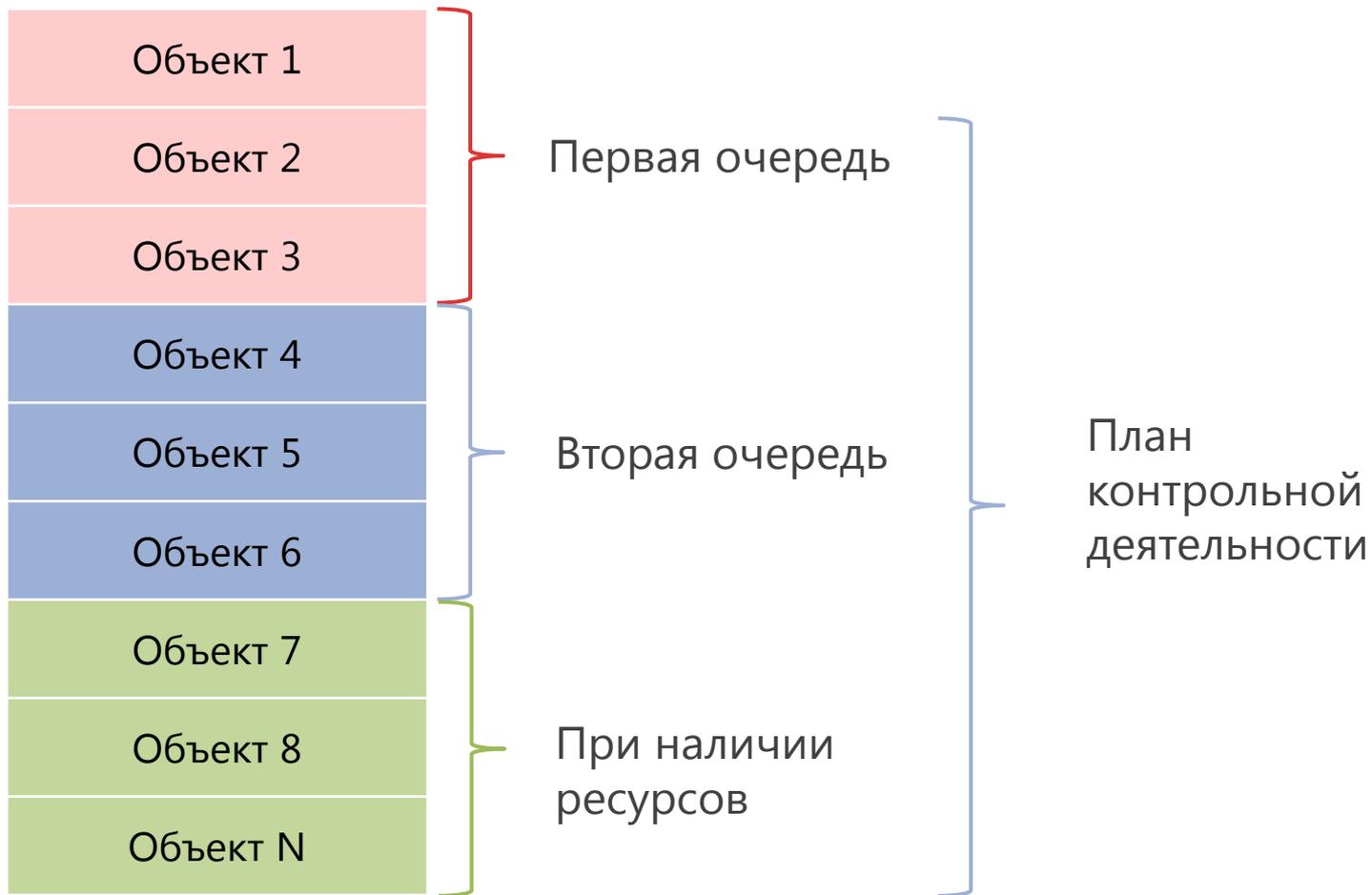
## Планирование контрольных мероприятий



# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

№ п/п	Показатель	Единицы измерения	Фактическое значение	Безрисковый уровень
<b>Объект контроля 1</b>				
1.1	Несвоевременное представление бюджетной отчетности	раз	2	0
1.2	Невыполнение предписаний контрольных органов	раз	2	0
1.3	Сумма неосвоенных бюджетных средств	тыс. рублей	10 000,0	0
...				
<b>Объект контроля 2</b>				
2.1	Наличие кредиторской задолженности	тыс. рублей	5 000,0	0
2.2	Независимость внутреннего финансового аудита	да/нет	нет	да
.....				
3.1	.....			
....				
<b>Объект контроля N</b>				
.....				

## РИСК – ОРИЕНТИРОВАННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ



## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

# ЕДИНАЯ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ

## **Единая система контроля:**

Единая нормативная правовая и методологическая база

Единое программное обеспечение

Унификация документов и отчетов

## **Преимущества:**

- Обмен информацией
- Единые базы данных
- Анализ в разрезе МО
- Консолидированная информация

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

## ИЗМЕНЕНИЯ В БК РФ



### **БК РФ**

(Законопроект № 811646-6)

- Уточнены полномочия Росфиннадзора в части анализа исполнения полномочий органов ВГ(М)ФК.
- Уточнены требования к Порядку осуществления ВГ(М)ФК.
- Уточнены понятия предписания и представления.
- Изменены сроки направления уведомления о применении БМП.

## ИЗМЕНЕНИЯ В КОАП РФ



### **КоАП РФ**

(Законопроект № 848302-6, 795290-6)

- Введена ответственность за нарушения в части планирования закупок и экспертизы поставленных товаров.
- Уточнена ответственность за невыполнение требований контрольно – счетных органов и за воспрепятствование деятельности органов ВГ(М)ФК.
- Уточнены полномочия контрольно – счетных органов в части административного судопроизводства.

## ИЗМЕНЕНИЯ В ФЗ № 44-ФЗ



### ФЗ № 44-ФЗ

- Исключены ОМСУ из перечня контрольных органов в сфере закупок.
- Установлены требования к Порядку осуществления контроля в сфере закупок (процессуального).
- Введено требование по контролю за деятельностью контрольных органов в сфере закупок.
- Введено требование по оценке эффективности деятельности контрольных органов в сфере закупок.
- Разработка Правительством РФ методологии проведения плановых проверок.
- Создание на федеральном уровне межведомственного совета по контролю в сфере закупок.

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Минимизация дублирования и пересечения полномочий

Внедрение риск – ориентированной модели

Создание единой системы контроля

Совершенствование нормативного правового обеспечения  
финансового контроля

Развитие внутреннего финансового контроля и аудита

## ЗАДАЧИ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

**Оперативное выявление,  
устранение и пресечение  
допускаемых нарушений  
бюджетного законодательства  
РФ, в т.ч. подведомственными  
РБС, ПБС, АДБ, АИФДБ**

**Повышение качества и  
эффективности ВФК**

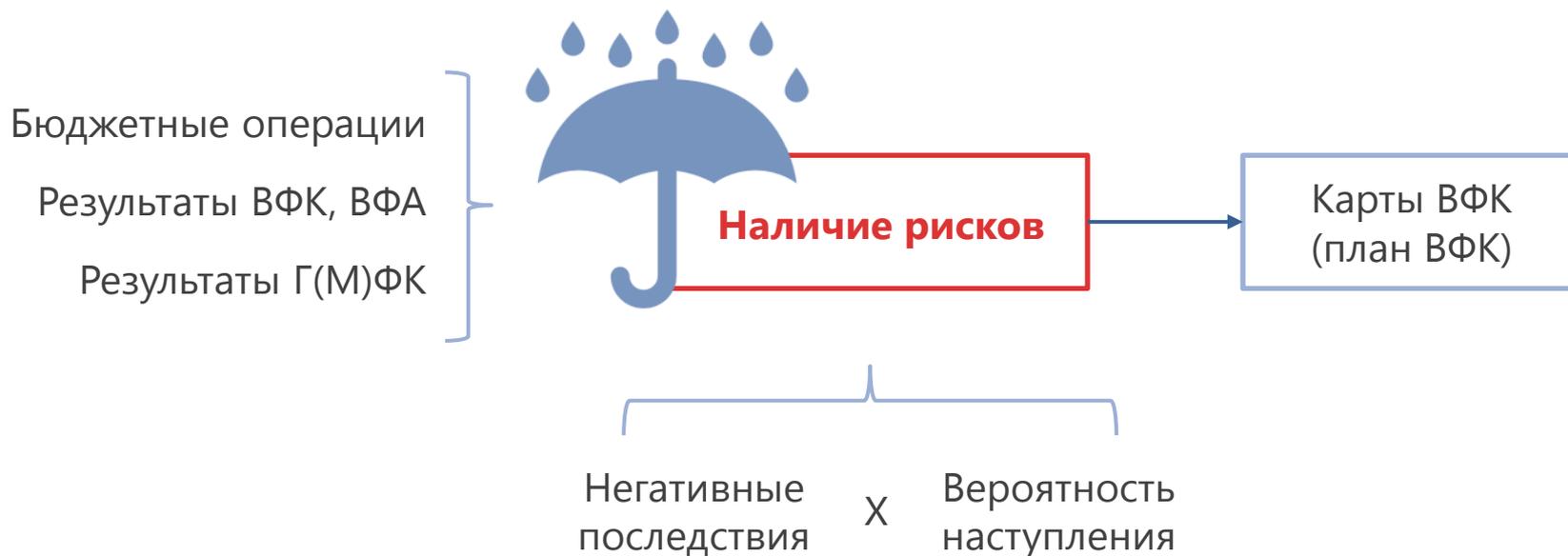
**Повышение качества  
реализации бюджетных  
полномочий ГРБС, ГАД(ИФ)**

**Оценка надежности ВФК,  
подтверждение надежности  
бюджетной отчетности,  
повышение экономности и  
результативности использования  
бюджетных средств**

# ПРОЦЕДУРА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ



## РИСК-ОРИЕНТИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ВФК



### Необходимость внедрения риск – ориентированных подходов ВФК:

- Ограниченное количество материальных, трудовых и финансовых ресурсов
- Сокращение избыточных административных издержек объектов контроля и аудита
- Перераспределение усилий на объекты повышенного риска (переход от количества к качеству)

# ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ И ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ

Перечень бюджетных операций - действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры

<b>I. Ведение Государственной долговой книги</b>					
(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Метод контроля
<b>Формирование данных Государственной долговой книги</b>	Занесение информации в Государственную долговую книгу	Главный специалист 2 разряда О.Ю. Лунина	Высокий	Да	Самоконтроль
		Начальник отдела Ю.С. Мягкова	Высокий	Да	Контроль по подчиненности
<b>Формирование консолидированной информации</b>	Сбор информации о муниципальном долге	Главный специалист 3 разряда Н.А. Попова	Высокий	Да	Контроль по подчиненности
		Формирование консолидированной отчетности	Главный специалист 3 разряда Н.А. Попова	Низкий	Нет

# КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

## I. Формирование Государственной долговой книги

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо	Периодичность	Характеристики контрольного действия				
				Субъект контроля	Метод контроля	Контрольное действие	Способ	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
Формирование данных Государственной долговой книги	Занесение информации в Государственную долговую книгу	Главный специалист 2 разряда О.Ю. Лунина	В течение 5 рабочих дней с момента возникновения обязательства	Главный специалист 2 разряда О.Ю. Лунина	Самоконтроль	Своевременность и полнота занесения информации	Сплошной	По мере совершения операции/ 1 час
	Занесение информации в Государственную долговую книгу	Главный специалист 2 разряда О.Ю. Лунина	В течение 5 рабочих дней с момента возникновения обязательства	Начальник отдела Ю.С. Мягкова	Контроль по подчиненности	Своевременность и полнота занесения информации	Выборочный	По мере поступления информации/ 15 минут
	....	....	....	....	...	....	...	...

# ЖУРНАЛ УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ВФК

## Формирование Государственной долговой книги

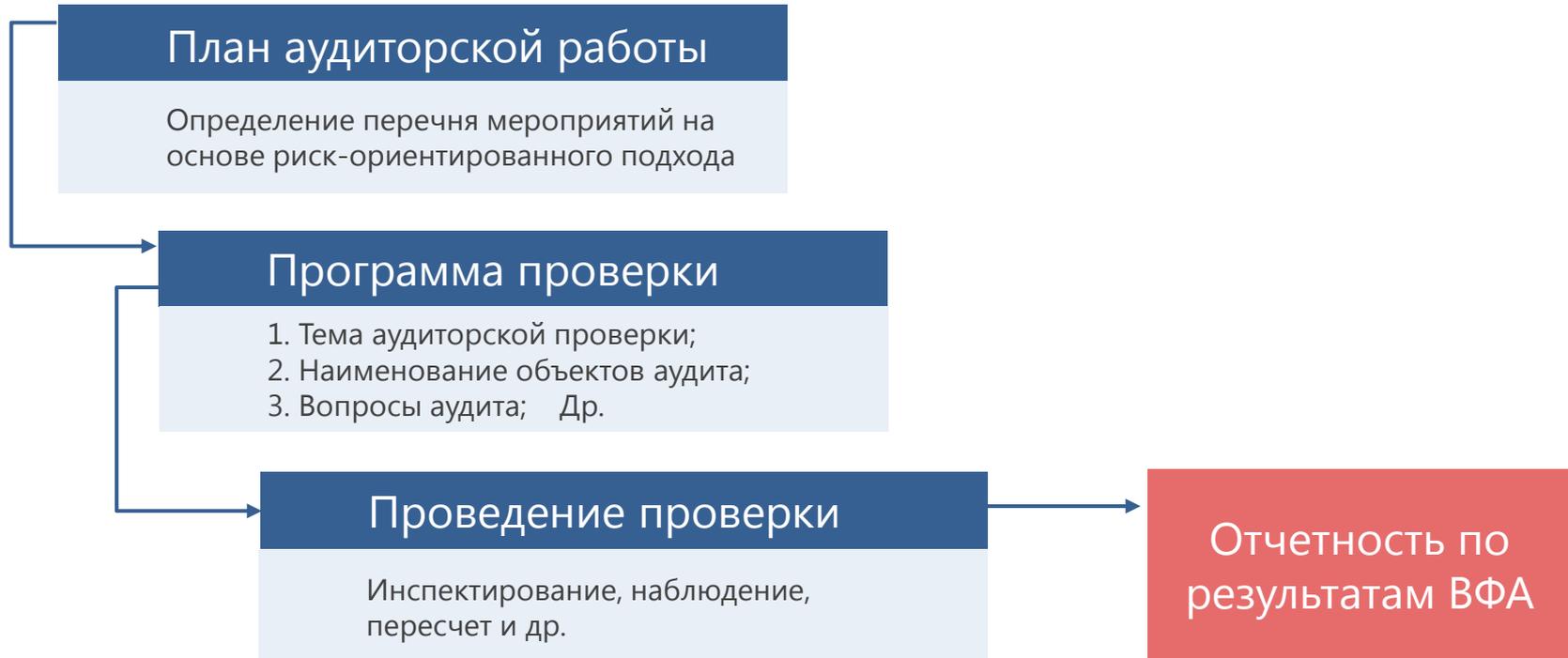
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование операции	Субъект контроля	Характеристика КД	Результаты КД	Сведения о причинах возникновения недостатков	Предлагаемые меры по устранению недостатков	Отметка об устранении
Занесение информации в Государственную долговую книгу	Главный специалист 2 разряда О.Ю. Лунина	Самоконтроль	Неверно отражен долг в иностранной валюте	Не верно применен курс валюты	Отслеживать курс на официальном сайте ЦБРФ	Устранен
...						

# ПРОЦЕДУРА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ



# ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА



Мониторинг применения аудиторских рекомендаций

# РЕЗУЛЬТАТЫ РИСК – ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ВФК И ВФА

## Итоги проведения проверки



1. Устранение нарушений
2. Определение ответственности за нарушение
3. Корректировка нормативно-правовой базы
4. Реализация результатов ВФА



Снижение нарушений,  
выявленных органами  
Г(М)ФК

Выявление нарушений  
органами Г(М)ФК



Р.О.С.Т.У.®

Развитие. Оптимизация. Стратегия.  
Технологии Управления

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

ООО «Р.О.С.Т.У.»  
8 (495) 640-31-81  
[rostu@rostu-comp.ru](mailto:rostu@rostu-comp.ru)