



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА, МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Правительство РФ

Парламентский
контроль

Внутренний
государственный
(муниципальный)
контроль



ФК, органы ВГ(М)ФК
субъектов РФ и мун.
образований

Учреждение

ВФК
ВФА

Внешний
государственный
(муниципальный)
контроль

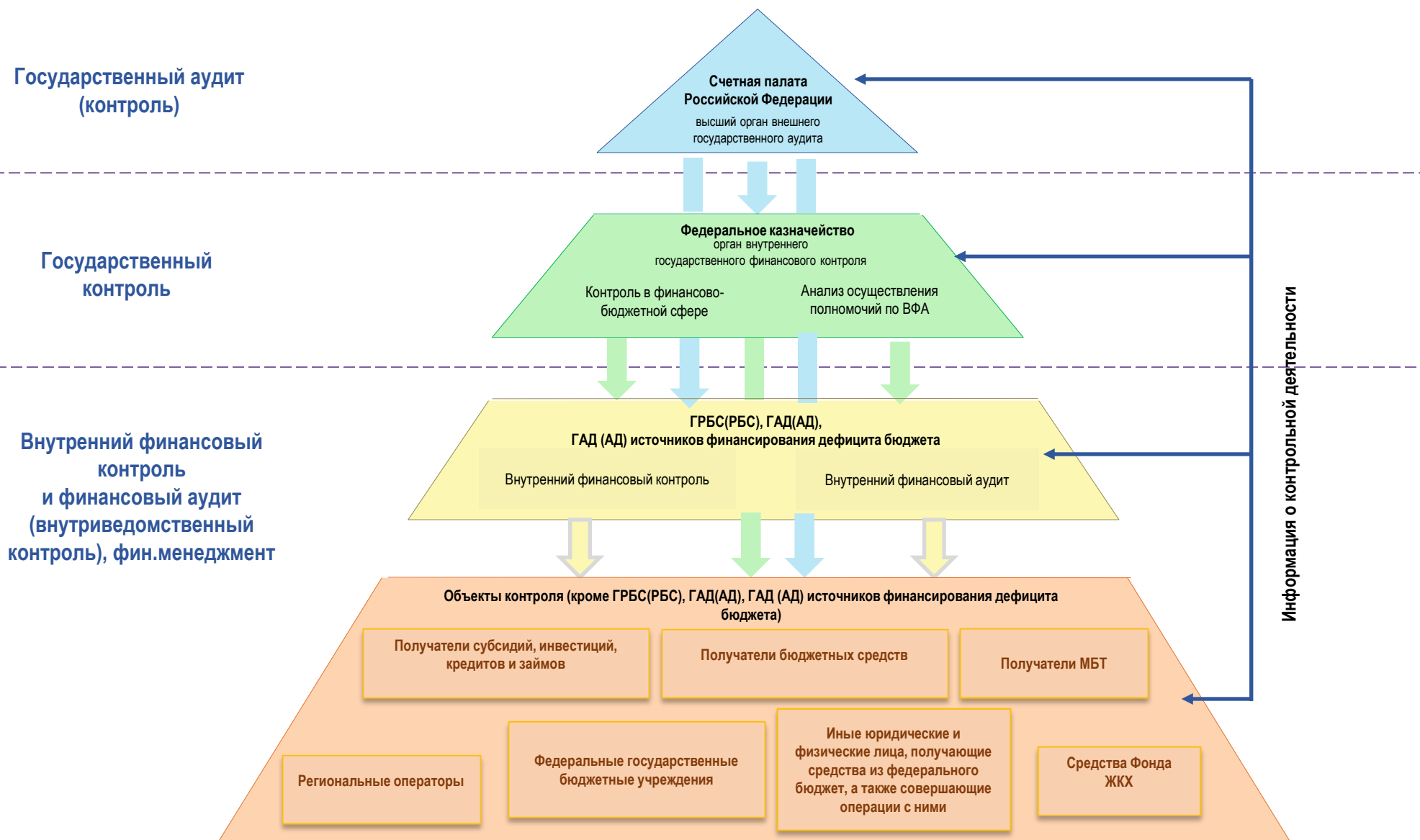


Счетная палата,
контрольно-счетные
органы субъектов РФ и
мун.образований



Минфин России – регулятор

МОДЕЛЬ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Виды контроля	Контроль учредителя	Ведомственный контроль в сфере закупок	Внутренний контроль в учреждении	ВФК и ВФА в системе ГРБС
Правовые основания	Пункт 5.1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Пункт 3.23 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"	Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89. Правила осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд.	Ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Пункт 6 Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета... (приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н)	БК РФ (пункт 5 статьи 160.2-1), Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193
Объекты контроля (аудита)	Деятельность подведомственных бюджетных и казенных учреждений, а также автономных учреждений	Соблюдение подведомственными заказчиками законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок	Совершаемые факты хозяйственной жизни (сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние...)	Для ВФК: внутренние бюджетные процедуры Для ВФА: Структурные подразделения ГАБСа, АБСа
Субъекты контроля	Органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя	Органы ведомственного контроля	Экономические субъекты (статья 2 Федерального закона № 402-ФЗ)	Для ВФК: Лица, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры Для ВФА: Внутренние аудиторы (структурное подразделение или уполномоченное лицо)

Правовые основы ведомственного контроля (контроля учредителя)

➤ **Бюджетный кодекс** (ст. 158 БК РФ, полномочия ГРБС)

ГРБС обладает следующими бюджетными полномочиями:

1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств => **контроль подведомственных получателей бюджетных средств, в том числе казенных учреждений**

10) обеспечивает соблюдение **получателями** межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также **иных субсидий** и бюджетных инвестиций, определенных Кодексом, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении => **контроль автономных и бюджетных учреждений**

➤ **ФЗ № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»** (ст. 32, пункт 5.1)

Контроль за деятельностью **бюджетных и казенных учреждений** ведется:

Федеральными государственными органами, выполняющими функции и полномочия учредителя, - в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений;

В порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ (местной администрацией), - в отношении бюджетных и казенных учреждений субъекта РФ (МА).

➤ **ФЗ № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»** (ст. 2, пункт 3.23)

Контроль за деятельностью **автономных учреждений** осуществляется:

Положения о контроле со стороны органа, осуществляющего функции и полномочия учредителей автономных учреждений, **аналогичны положениям Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»**

➤ **ФЗ № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок ТРУ...»** (ст. 100)

Ведомственный контроль в сфере закупок:

Государственные и муниципальные органы власти, Гос. корпорации, органы управления гос. внебюджетными фондами осуществляют ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков

Внутренний контроль. Правовые основы:

1. Статья 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Экономический субъект (ПБС) обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни
2. Пункт 6 Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...(приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) - Субъект учета формирует свою учетную политику. Актами субъекта учета утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля



Положение о внутреннем финансовом контроле



Внутренний контроль совершаемых подразделениями ПБС фактов хозяйственной жизни **может быть организован в соответствии с картами внутреннего контроля**, аналогичными применяемым подразделениями ГРБС в соответствии с постановлением Правительства № 193

Текущая схема организации ВФК и ВФА, МКФМ

Исполнение бюджетных полномочий ГАБСом

Подготовка и реализация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств

ВФК

Соблюдение процедур составления и исполнения бюджета

Соблюдение процедур составления отчетности и ведения учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности)

Бюджетные процедуры

Бюджетная операция Бюджетная операция Бюджетная операция Бюджетная операция

Смета

ОБАС

Контрольные действия, осуществляемые в соответствии с картами ВФК

Бюджетная отчетность

Результаты БП = сформированные надлежащим образом документы, в т.ч. бюджетная отчетность

Предложения о повышении эффективности использования бюджетных средств

ВФА

Оценка надежности ВФК

Подтверждение достоверности отчетности

Анализ ВФК, контроль, аудит

Органы Г(М)ФК

Анализ ВФА, контроль, аудит

Минфин
России

Мониторинг
качества
финансового
менеджмента
ГАБСов

Учитываются
результаты
контрольно-
аналитических
мероприятий
органов ГФК,
в т.ч.
результаты
анализа ВФК и
ВФА

Новеллы БК РФ (199-ФЗ)



В части дефиниций и общих положений

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

В части общих подходов и правил

- Расширение состава участников бюджетного процесса, осуществляющих ВФК, ВФА => +ПБСы
- Возможность передачи полномочий по ВФА
- Увязка ВФК, ВФА с осуществление финансового менеджмента

Введение стандартов ВФА

Программа разработки в Министерстве финансов Российской Федерации федеральных стандартов ВФА на 2019-2020 гг.

- ! Организация внутреннего финансового аудита
- ! Оценка надежности внутреннего финансового контроля
- ! Аудит бюджетной отчетности

Оптимизация внутреннего финансового контроля

Проблемы реализации ВФК как самостоятельного бюджетного полномочия

- Излишняя формализация процедур ВФК и дублирование отдельных процедур ВФА
- Субъективная оценка рисков исполнителями операций
- Демотивация исполнителей операций «показывать» результаты ВФК
- Дублирование требований ВФК и ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Отсутствие единой регламентации к осуществлению ВФК по уровням бюджетной системы
- Отсутствие связи между результатами оценки качества финансового менеджмента и ВФК

Решение проблем ВФК с учетом принятия поправок в БК (БК в редакции Закона № 199-ФЗ)

- ВФК исключен из состава отдельных бюджетных полномочий и определен как элемент бюджетной процедуры
- Отмена излишних и формализованных процедур и документов при осуществлении ВФК
- Требования к контрольным действиям при осуществлении бюджетных процедур определяются организацией самостоятельно
- Внутренний аудит определен в качестве «координатора» мероприятий по повышению надежности ВФК через систему управления бюджетными рисками
- В представлениях и предписаниях органа госфинконтроля не указываются нарушения, выявленные в рамках ВФК и ВФА, при их устранении

Задачи развития ВФК (Новая редакция БК)

Включение ВФК в систему управления бюджетными рисками через:

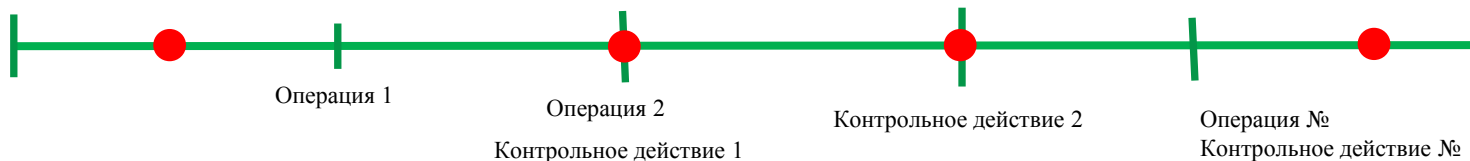
- встраивание контрольных действий в бюджетные процедуры
- совершенствование методологии выполнения бюджетных процедур
- развитие автоматизации ВФК

Бюджетные процедуры:



процедуры ГА(А)БСа, влияющие на значения показателей КФМ, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности

Бюджетная
процедура

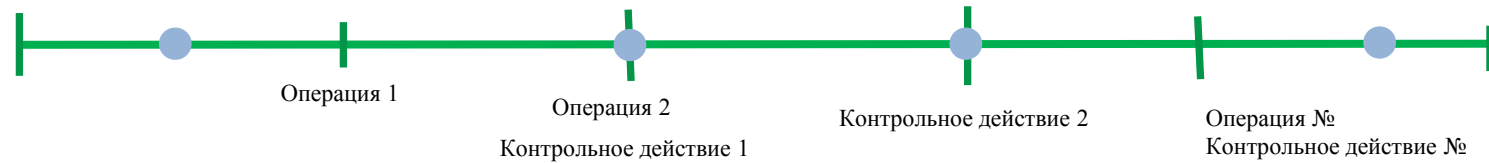


Цель БП: исполнение бюджетных полномочий

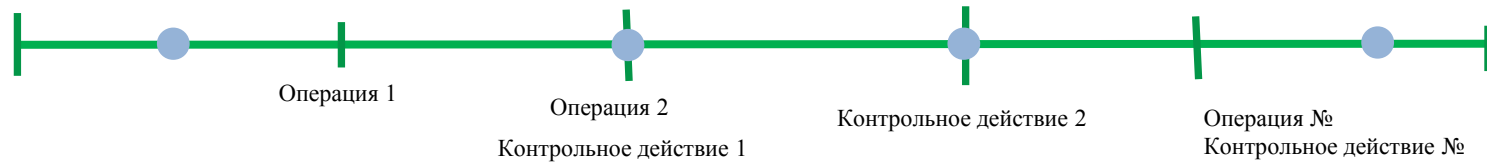
Исполнение БП: должностная обязанность субъектов
бюджетных процедур

Контрольные действия – встроенный процесс в процесс исполнения БП

ВБП



ВБП



● Контрольное действие

Цель

Подтвердить законность и целесообразность выполняемой операции в рамках БП

Выявить недостатки и нарушения при выполнении операций и устранить их

Обеспечить исполнение БП в соответствии с требованиями законодательства: создать такие условия, чтобы нельзя было нарушить законодательство, либо можно было выявить и устранить нарушения и недостатки

Результаты

Результаты ВФК = Результаты контрольных действий

Подтверждение законности совершенной операции

Выявленные нарушения и (или) недостатки

Принятые меры по устранению нарушений и (или) недостатков

Вопросы внутреннего финансового аудита

Проблемы реализации бюджетного полномочия по ВФА

- Сложность обеспечения функциональной (организационной) независимости и организации работы ВФА в условиях кадровых и финансовых ограничений
- Подмена целей ВФА целями и методами ведомственного контроля
- Ориентация деятельности ВФА не на бюджетные процедуры, а на их исполнителей
- Слабая ориентация ВФА на системную работу по минимизации бюджетных рисков
- ВФА в основном акцентирован на оценке надежности формальной стороны ВФК
- Децентрализованные подходы к организации и осуществлению ВФА

Решение проблем по ВФА (БК в редакции Закона № 199-ФЗ)

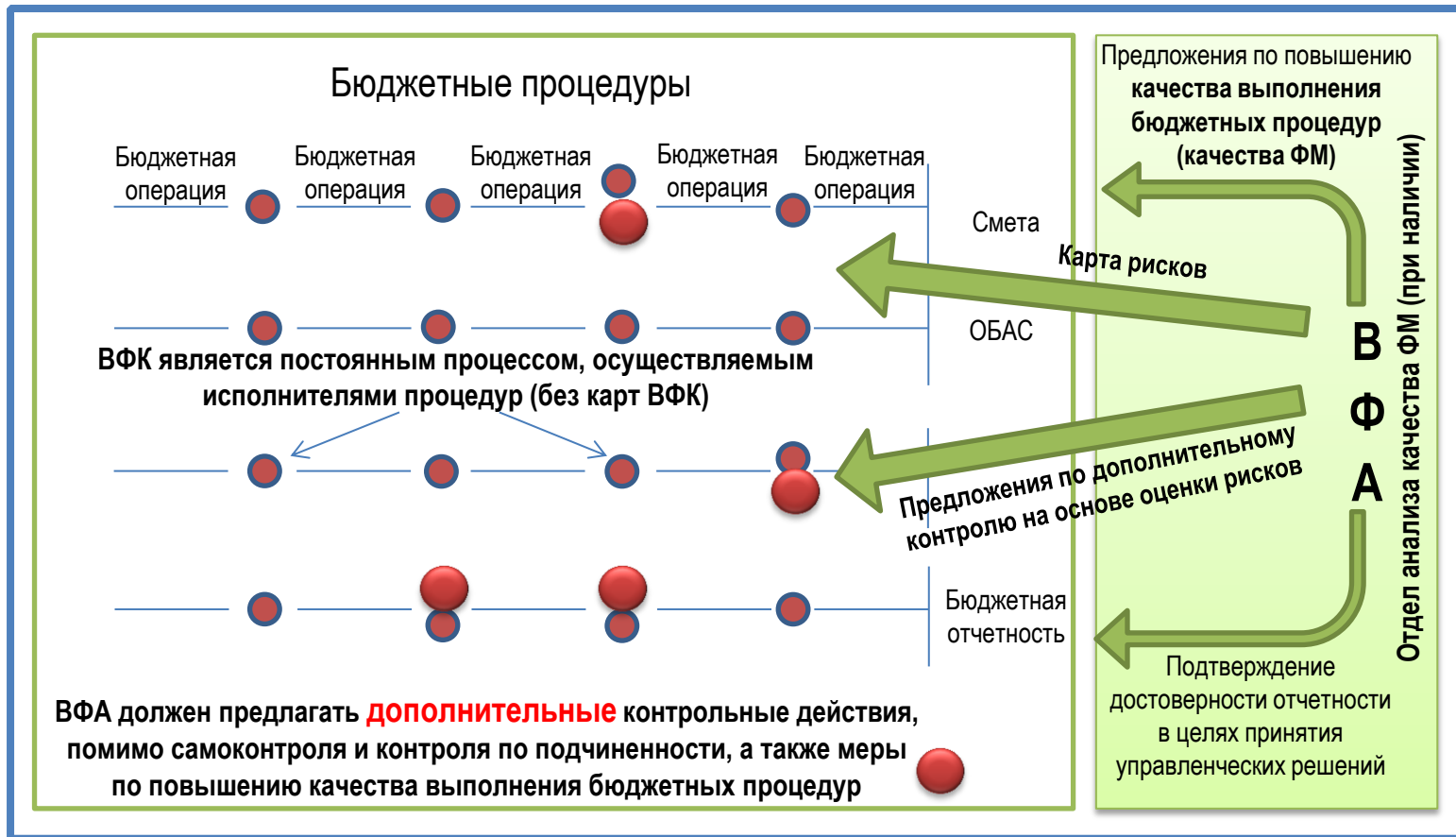
- Уточнены определения и цели осуществления ВФА, в том числе во взаимосвязи с:
 - оценкой качества исполнения бюджетных полномочий,
 - определением и работой по минимизации бюджетных рисков организации,
 - анализом и оптимизацией механизмов ВФК
- Предусмотрена возможность передачи полномочий по ВФА либо осуществление этих полномочий руководителем организации
- Оптимизация (упрощение) документооборота при осуществлении ВФА
- Переход к единым стандартам ВФА

Задачи развития ВФА (Новая редакция БК)

- Совершенствование инструментов оценки бюджетных рисков и управления ими
- Разработка и внедрение единой системы обучения и повышения квалификации в области управления бюджетными рисками и ВФА
- Переход от ВФА к осуществлению ВА, охватывающего всю деятельность организаций сектора госуправления
- Создание системы взаимодействия ВФА с внешней контрольной средой на основании единого мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий и механизмов взаимного признания (ГФК-ВФА) результатов деятельности

Уточненная схема организации ВФК и ВФА, МКФМ (уточнение целей ВФА)

Исполнение бюджетных полномочий ГАБСом, АБСом



СП и ФК РФ
анализируют
эффективность
ВФА и ВФК через
анализ динамики
минимизации
нарушений и
рисков

Финорган
(ГАБС)

Мониторинг
качества
финансового
менеджмента
ГАБСов (АБС)

риск-ориентированный подход к оценке и анализу показателей КФМ => выявление проблемных зон финансового менеджмента ГАБСа (оказание на них влияния);
«карта проблем» (отчет о результатах МКФМ) => ГАБС может эффективно планировать и осуществлять мероприятия в рамках ВФА и ВФК;
возможность ГАБСу использовать методологию оценки КФМ в целях построения своей системы оценки КФМ в отношении подведомственных ему АБСов.

РЕАЛИЗАЦИЯ ЗАКОНА № 199-ФЗ

Стандартизация внутреннего финансового аудита

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВФА:

1. «Определения, принципы и задачи осуществления ВФА»
2. «Основания и порядок организации ВФА»
3. «Порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА»
4. «Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении ВФА»
5. «Планирование, определение объема работ и формирование программы аудиторской проверки»
6. «Проведение внутреннего финансового аудита»

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 ВФА:

1. «Реализация результатов ВФА»
2. «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности»
3. «Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств»

+ Методические рекомендации по применению отдельных Федеральных стандартов ВФА

Стандарты вводятся в действие с 01.01.2020

Стандарты вводятся в действие до 31.12.2020

Ключевые положения подготовленных проектов федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (для обсуждения)

1. Способы организации субъекта ВФА, в том числе случаи, когда ВФА осуществляется уполномоченным должностным лицом => когда субъект ВФА = 1 человек;
2. Случаи неорганизации субъекта ВФА;
3. Случаи (критерии) передачи полномочий по осуществлению ВФА;
4. Задача субъекта ВФА: сформировать и вести Реестр бюджетных рисков, содержащий описание рисков, меры по их минимизации, в том числе предложения по организации ВФК (вместо перечней операций, карт и журналов ВФК);
5. Объект ВФА: структурные подразделения или выполняемые операции?
6. Мероприятие внутреннего финансового аудита: вместо проверок с актами и отчетами акцент на аналитическую деятельность с итоговым заключением;

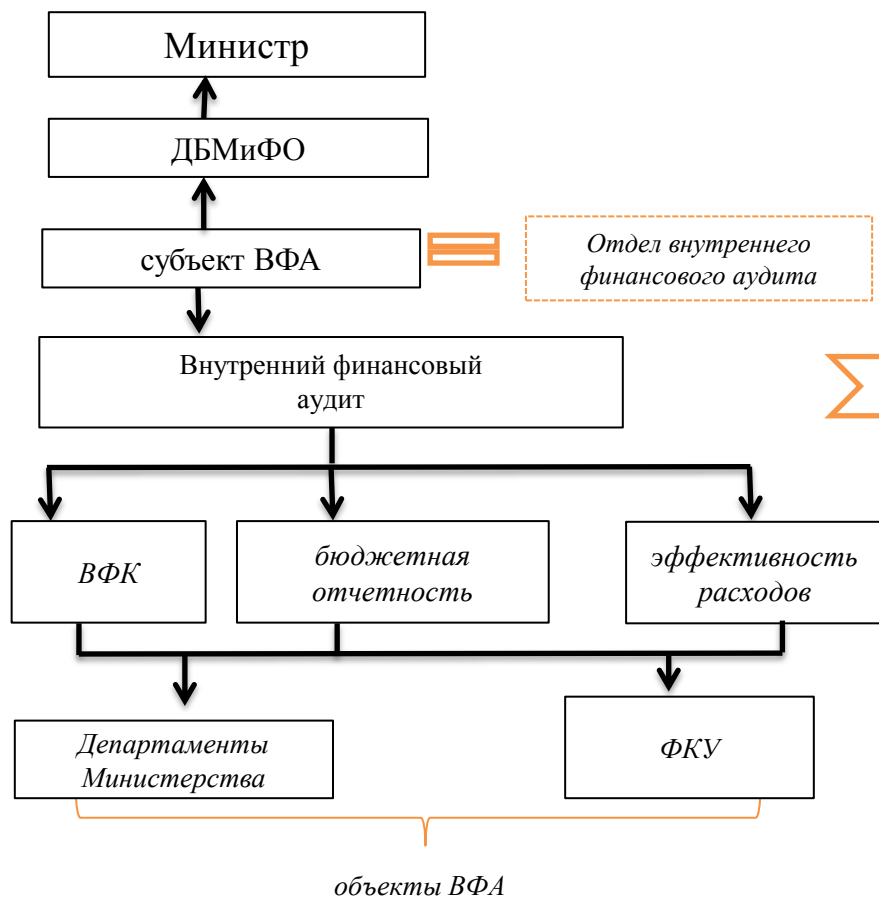
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МИНИСТЕРСТВЕ В 2018-2019 ГОДАХ

Организационная схема при принятии изменений в постановление Правительства РФ № 193

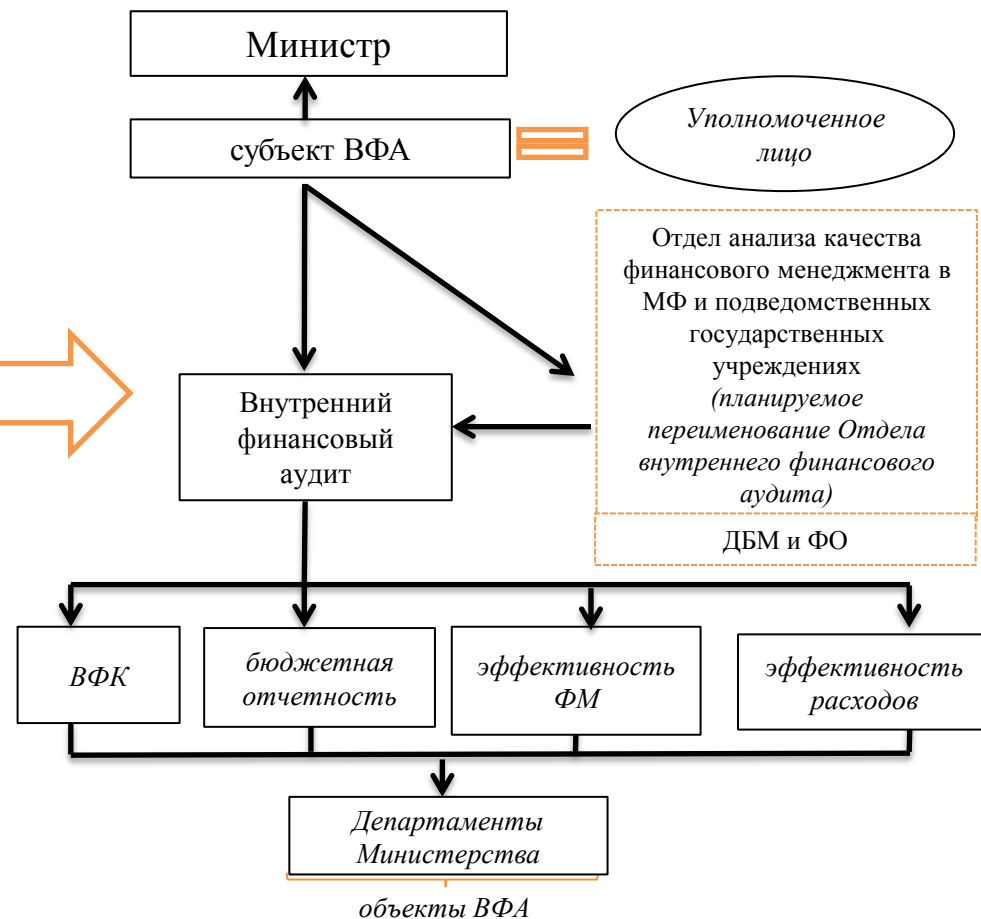
действующая с 01.04.2017 по 01.01.2018

с учетом положений постановления Правительства РФ № 193 и
Указа Президента РФ № 1574

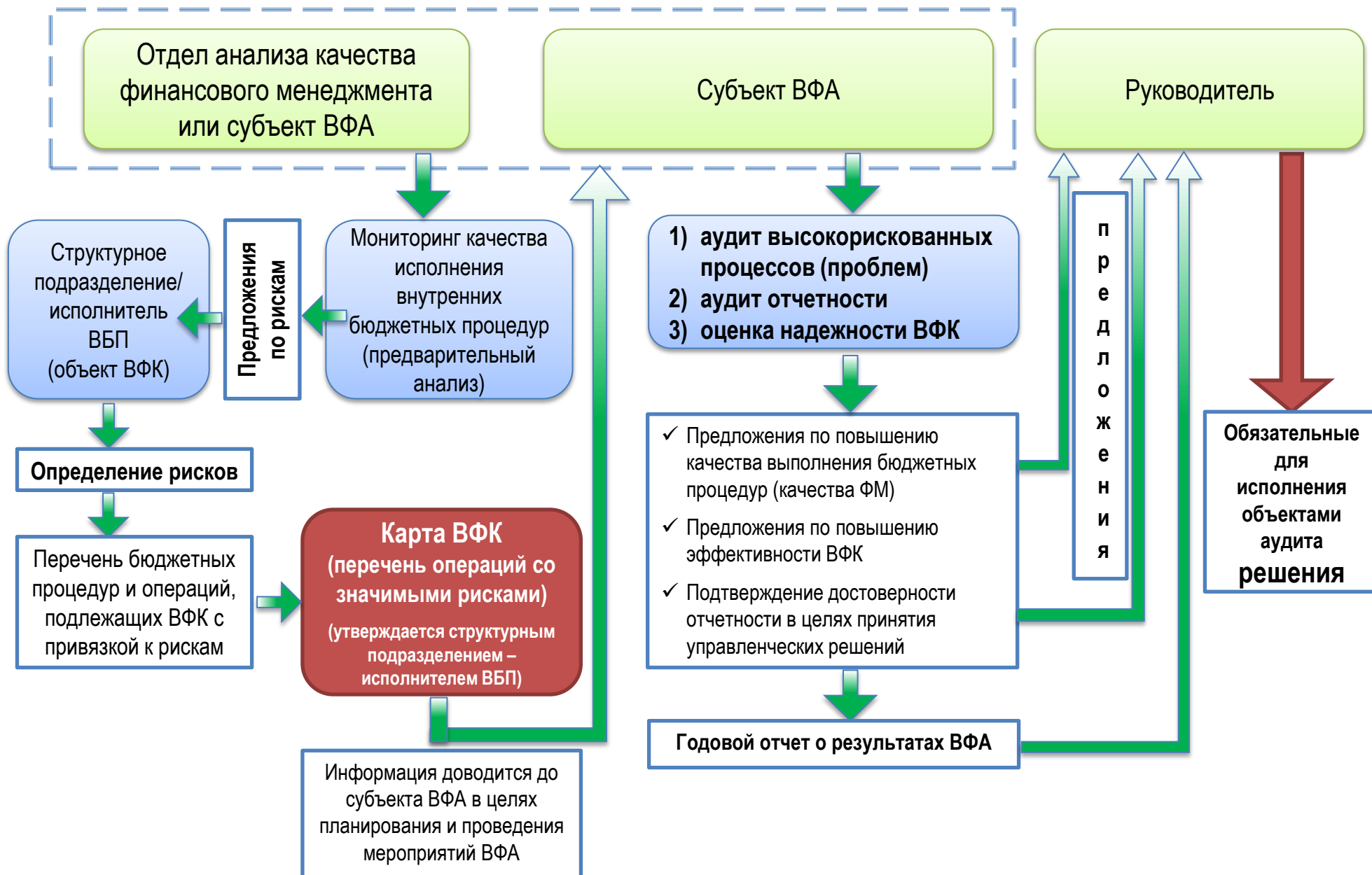
Обеспечение функциональной независимости



Обеспечение организационной независимости



Переходная модель ВФА в рамках действующих норм БК РФ, ПП РФ 193





* без учета 249 нарушений (замечаний) порядка заполнения ОБАС и формирования РРО в отношении иных глав

Оценка рисков как основа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Подходы к оценке рисков при осуществлении ВФК:



*** Риск $\neq$ Нарушение** (Риск – это возможность возникновения событий, негативно влияющих на результаты осуществления финансового менеджмента)



Идентификация бюджетных рисков

Идентификация бюджетных рисков осуществляется департаментами Министерства на основании проведения анализа информации, указанной в:

- ✓ представлениях (предписаниях) Счетной палаты Российской Федерации;
- ✓ представлениях предписаниях) Федерального казначейства;
- ✓ рекомендациях (предложениях) по результатам аудиторских проверок в Минфине России;
- ✓ информации об оценке качества финансового менеджмента;
- ✓ иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, о коррупционно опасных операциях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях (обстоятельствах).



Оценка критериев бюджетного риска

Бюджетный риск - вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур

Критерии оценки бюджетного риска

Вероятность

Анализ:

- соответствия правовых актов Министерства НПА, регулирующим бюджетные правоотношения;
- достаточности положений правовых актов Министерства для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- сроков обновления средств автоматизации подготовки документов;
- эффективности средств автоматизации подготовки документов;
- сроков представления документов;
- наличия конфликта интересов у должностных лиц;
- наличия коррупционно опасных составляющих;
- иных причин и условий, определяемых директорами департаментов

Степень влияния

Анализ:

- отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- ущерба, причиненного Российской Федерации;
- искажения бюджетной отчетности;
- отклонения от целевых значений показателей государственной программы;
- фактов несоблюдения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, влекущих административную (уголовную) ответственность;
- влияние на цели и задачи департаментов и сроки их выполнения

Оценка каждого критерия оценки бюджетного риска

Низкая

Средняя

Высокая

Выявление бюджетных рисков и причин их возникновения

Причины?

- **частота изменений положений бюджетного законодательства** и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные обязательства публично-правового образования;
- полнота внутренней регламентации процедур (операции) осуществления финансового менеджмента;
- состояние используемых прикладных программных средств автоматизации процедур (операции) осуществления финансового менеджмента, информационной безопасности;
- **кадровый потенциал** (степень квалификации должностных лиц, выполняющих процедуры (операции) осуществления финансового менеджмента);
- наличие конфликта интересов при выполнении процедур (операций) осуществления финансового менеджмента;
- эффективность взаимодействия с другими подразделениями, организациями государственного сектора, необходимого в целях своевременного выполнения процедур (операций) осуществления финансового менеджмента

Бюджетные риски

ФАКТОРЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение операций и действий сотрудников

Неэффективность средств автоматизации подготовки финансового документа

Отсутствие разграничения прав доступа к обеспечивающим информационным системам

Недостаточная укомплектованность подразделений, квалификация сотрудников

Наличие конфликта интересов

ВИДЫ БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

Риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств

Риски несоблюдения бюджетного законодательства в сфере бюджетных правоотношений

Риски невыполнения показателей финансового менеджмента

Коррупционные риски в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур



Внутренний финансовый аудит на основе оценки рисков

Анализ процедур ВФК

Ведение Реестра рисков

Анализ причин и условий рисков

Предложения по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

Контрольные действия
в отношении
рискоемких операций

Меры по минимизации
рисков, не связанные с
контрольными
действиями

Процедуры ВФК



Определение контрольного действия

Анализ каждого
критерия оценки
идентифицированного
бюджетного риска



Определение контрольного
действия, направленного на
снижение оценки
бюджетного риска

- • проверка соответствия документов требованиям правовых актов, регулирующих бюджетные отношения;
- • подтверждение (согласование) операций;
- • сверка данных;
- • сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур;
- • иные контрольные действия.

**Контрольные
действия
подразделяются на:**

Автоматические



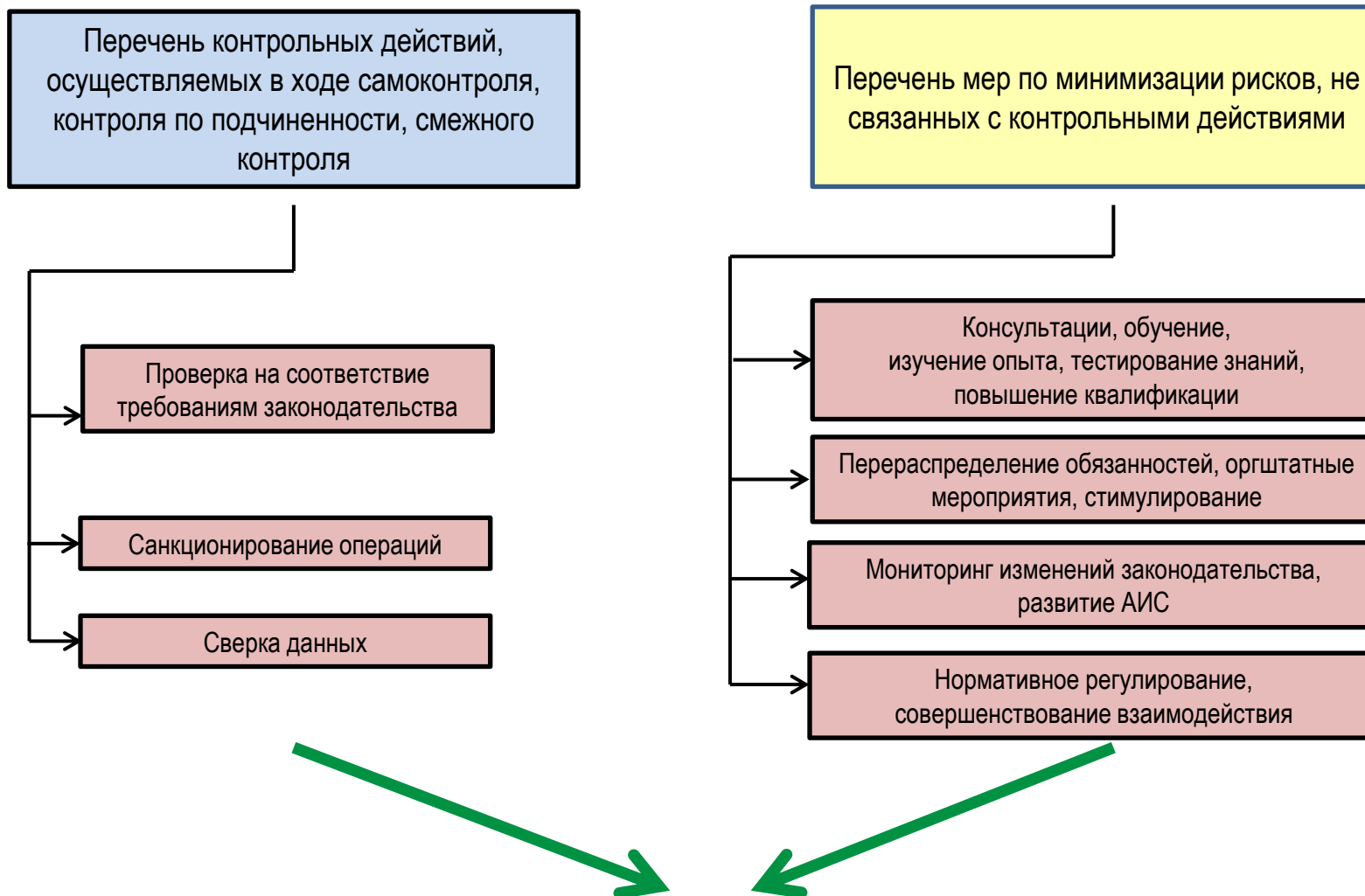
Визуальные



Смешанные



Реализация мер по минимизации рисков

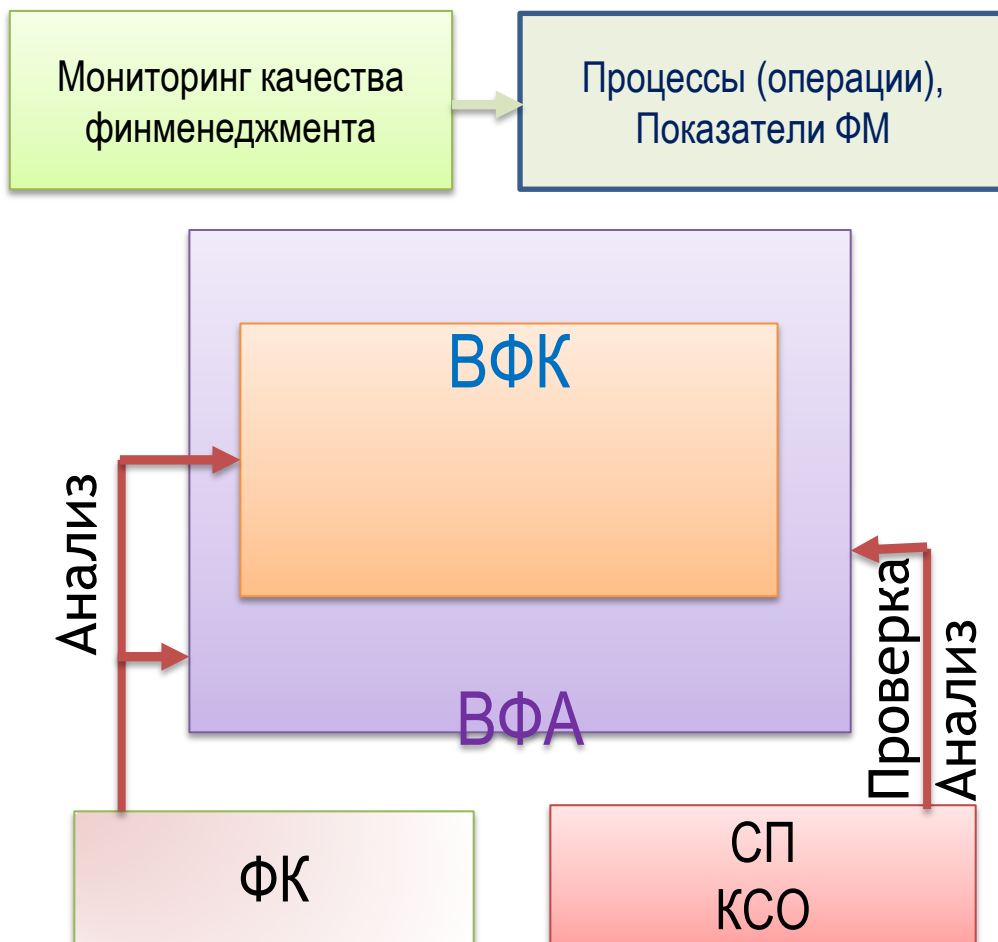


Сбор и анализ отчетов о принятых мерах по минимизации рисков для определения остаточных рисков, наблюдение за выполнением мер по минимизации рисков



Совершенствование ВФК и ВФА, системы оценки качества финменеджмента

Текущее состояние



Ожидаемое состояние с учетом поправок в БК (199-ФЗ)



ФМ - выполнение совокупности бюджетных процедур, осуществляемых ГАБС, АБС и ПБС в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации

Управляющее воздействие (приказы, нормативы, инструкции, регламенты и т.д.)



Совокупность процессов и процедур формирования, распределения и использования бюджетных средств, иных финансовых и нефинансовых ресурсов



ЛБО + БА

Имущество и
иные активы



Ресурсы (Кадры, ИТ и т.д.)



Результат деятельности (качественное выполнение функций и оказание государственных услуг)



Финансовый менеджмент главных администраторов средств федерального бюджета (ГАБС)

Оценка - это

- периодический формализованный процесс, осуществляемый на основе системы показателей, обеспечивающей комплексную оценку и анализ процессов и процедур формирования, распределения и использования бюджетных средств, иных финансовых и нефинансовых ресурсов с целью достижения результатов деятельности организации

Объект оценки

- совокупность процессов и процедур главного администратора (администраторов) бюджетных средств и подведомственных им учреждений, в наибольшей степени оказывающих влияние на эффективность и результативность использования бюджетных средств

Цель оценки

- выявление степени соответствия системы финансового менеджмента современным требованиям к управлению общественными финансами и тенденциями его развития, основными из которых являются повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств

Задача оценки

- отслеживание негативных изменений, возникающих при управлении бюджетными средствами и иными ресурсами для последующего принятия своевременных мер, направленных на их минимизацию

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА

Увязка с финансовым менеджментом

Увязка ВФК и ВФА с осуществлением финансового менеджмента:

ВФК и ВФА осуществляются с учетом необходимости достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (**качества финансового менеджмента**).

*Расчет и анализ целевых значений
показателей качества финансового менеджмента:*



Минфин России осуществляет нормативное и методическое обеспечение осуществления ВФК и ВФА, а также проведения финансовыми органами, главными администраторами бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента

Ретроспектива регулирования

Приказ Минфина России от **10.12.2007 №123н** «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

13 показателей

Направления:

- Финансовое планирование
- Исполнение бюджета в части расходов
- Исполнение бюджета в части доходов
- Исполнение судебных актов
- Подведомственная сеть

Приказ Минфина России от **13.07.2009 №34н** «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

49 показателей

Направления:

- Среднесрочное финансовое планирование
- Исполнение бюджета в части расходов
- Исполнение бюджета по доходам
- Учет и отчетность
- Контроль и аудит
- Исполнение судебных актов
- Кадровый потенциал
- Управление активами

Приказ Минфина России от **29.12.2017 № 264н** «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

109 показателей

по всем расходам

Направления:

- Управление расходами бюджета
- Управление доходами
- Ведение учета и составление бюджетной отчетности
- Организация и осуществление ВФК и ВФА
- Качество управления активами

Виды показателей, которые используются при оценке КФМ ГАБС

1. Показатели качества (в т.ч. операционной эффективности)

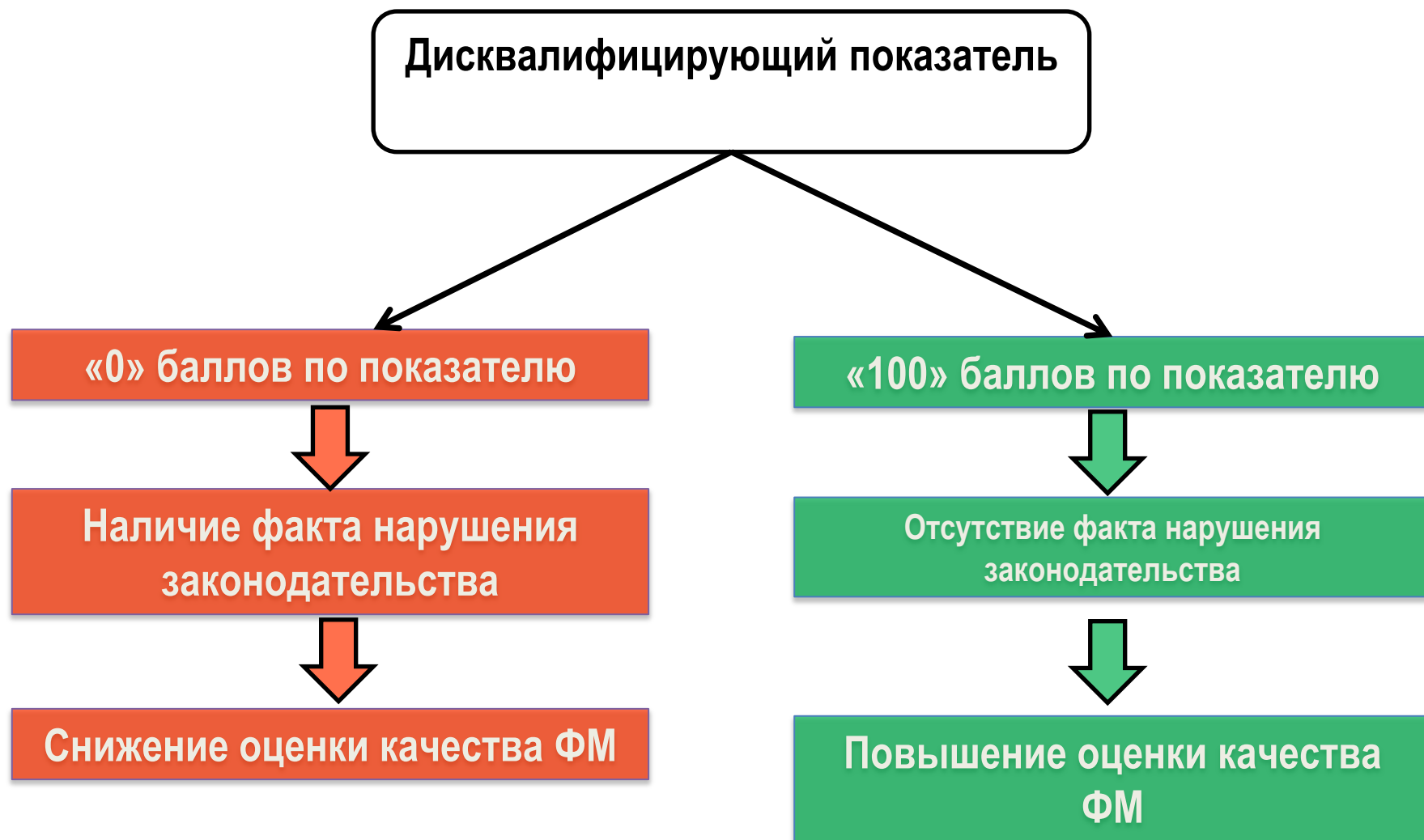
Характеризуют качество исполнения ГАБС процессов и процедур. Оценка качества определяется исходя из установленных критериев.

2. Дисквалифицирующие показатели

Характеризуют наличие фактов нарушений законодательства, выявленных органами ГФК, в системе ГАБС при исполнении процессов и процедур.
Негативно оценивается наличие фактов нарушений



Расчет итогового значения оценки дисквалифицирующих показателей и их влияние на итоговое значение оценки КФМ





Сведения, используемые в мониторинге, и их источник

ДЛЯ ЕЖЕКВАРТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА

ГРБС

- Исполнение предписаний Счетной палаты
- Ход реализации мер по повышению качества финансового менеджмента

При проведении ежеквартального мониторинга используются показатели из годового. Их значениями выступают значения годового мониторинга!!!

ДЛЯ ГОДОВОГО МОНИТОРИНГА

ГРБС

- Исковые требования и судебные решения в отношении ГРБС, вступившие в законную силу
- Имущество, находящееся в оперативном управлении
- Исполнение предписаний Счетной палаты
- Ход реализации мер по повышению качества финансового менеджмента



Казначейство России

- сведения о нарушениях и недостатках, выявленных Федеральным казначейством оп ст. 269.1 БК и ч. 5 с.99 44-ФЗ, по запросу Минфина России
- Данные аналитической системы ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

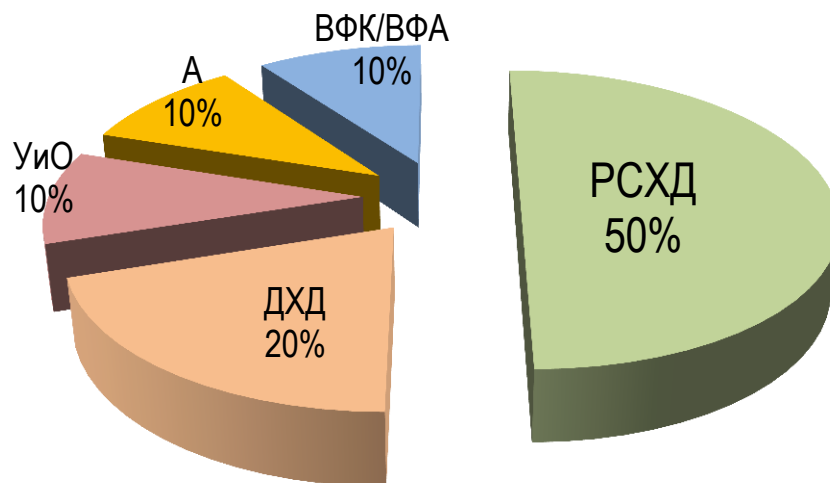


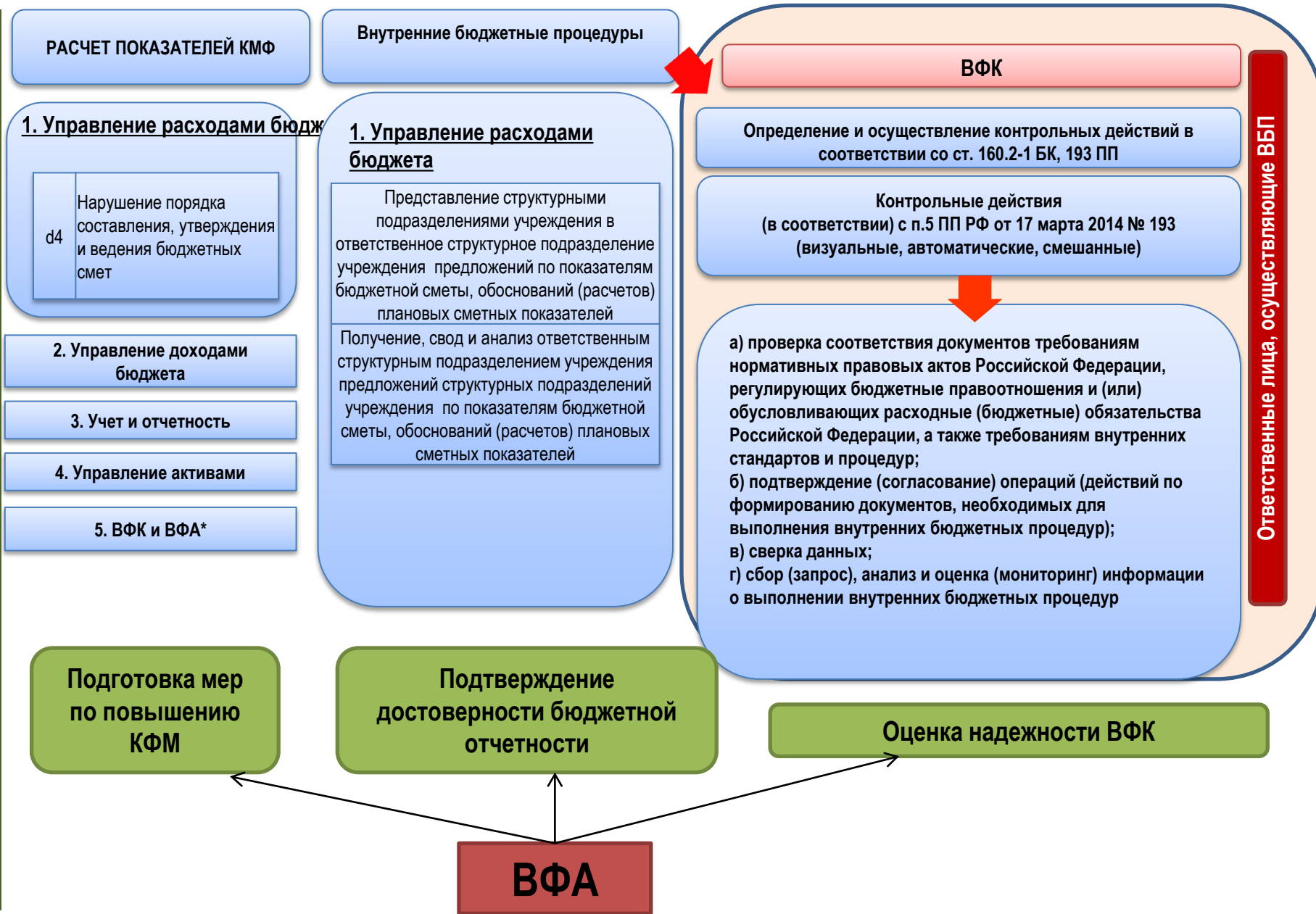
Казначейство России

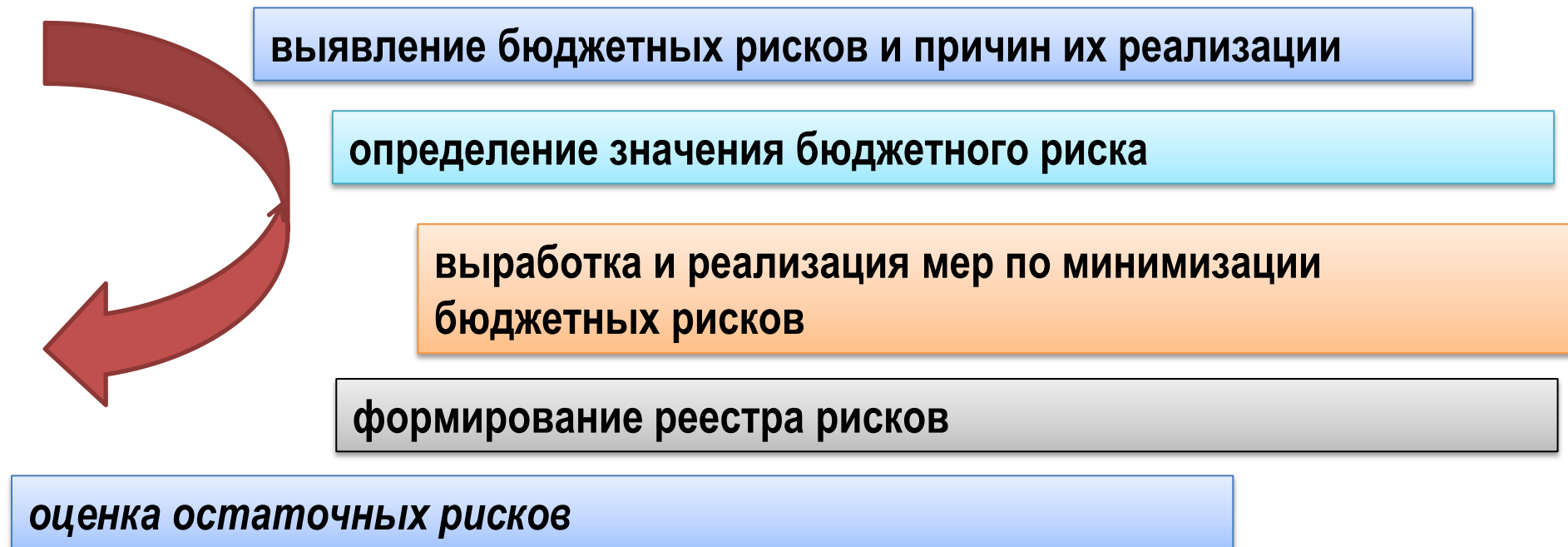
- Наличие возвратов из федерального бюджета излишне уплаченных платежей
- Наличие фактов приостановки операций в связи с нарушениями
- Данные аналитической системы ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Элементы итоговой оценки

Направление оценки	Показатели, используемые в расчете оценки	Вес направления оценки – ВК
1. Управление расходами бюджета (РСХД)	Показатели качества + надбавка/штраф Дисквалифицирующие показатели	0,5
2. Управление доходами бюджета (ДХД)	Показатели качества + надбавка/штраф	0,2
3. Учет и отчетность (УиО)	Показатели качества	0,1
4. Управление активами (А)	Показатели качества	0,1
5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит (ВФК/А)	Показатели качества (рассчитываются на основании данных Казначейства России)	0,1









Критерии отбора аудируемых групп операций (действий)

Наименование критерия	Вес критерия
1. Наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества финансового менеджмента по состоянию на последнюю отчетную дату	40%
2. Наличие существенных нарушений (недостатков), выявленных органами госфинконтроля (СП и ФК) за период, прошедший с окончания предыдущей аудиторской проверки	20%
3. Возможность допущения типовых нарушений, выявленных органами госфинконтроля у других объектов госфинконтроля	20%
4. Наличие существенных изменений бюджетного законодательства и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе регулирующих ведение бюджетного учета и отчетности	10%
5. Полнота и своевременность исполнения аудиторских предложений, рекомендаций по результатам предыдущих аудиторских проверок	5%
6. Период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	5%

Модель ВФА без обособления ВФК

Исполняются через соответствующие бюджетные процедуры, включающие операции по внутреннему контролю



Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА

Сейчас:

Федеральное казначейство, органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проводят анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА.

ГАБСы обязаны предоставлять информацию и документы в целях осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА.



Предлагается:

ВФК – инструмент ВФА, контроль совершаемых бюджетных процедур (в т.ч. совершаемых ФХЖ)



ВФА участвует в организации и оценивает систему ВФК в ГАБСе



СП и ФК РФ проводит анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА (анализируется осуществление ВФА, в том числе достижение цели ВФА по организации и совершенствованию системы ВФК)



МФ проводит МКФМ, в рамках которого оценивается как осуществление ВФК и ВФА, так и влияние ВФК и ВФА на достижение целевых показателей качества ФМ