



КОКАРЕВ А.И.

**Начальник отдела Департамента
бюджетной методологии и финансовой
отчетности в государственном секторе
Минфина России**

О подготовке стандартов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



Новеллы БК РФ

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

Официальное издание

БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ



Текст с изменениями и дополнениями
на 2016 год

Стандарт ВФК №1 «Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля»

Устанавливает **единые требования** к организации ВФК

- государственными органами,
- органами местного самоуправления,
- государственными и муниципальными учреждениями, наделенными в установленном порядке бюджетными полномочиями главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета



Цели ВФК

Задачи ВФК

Термины и определения

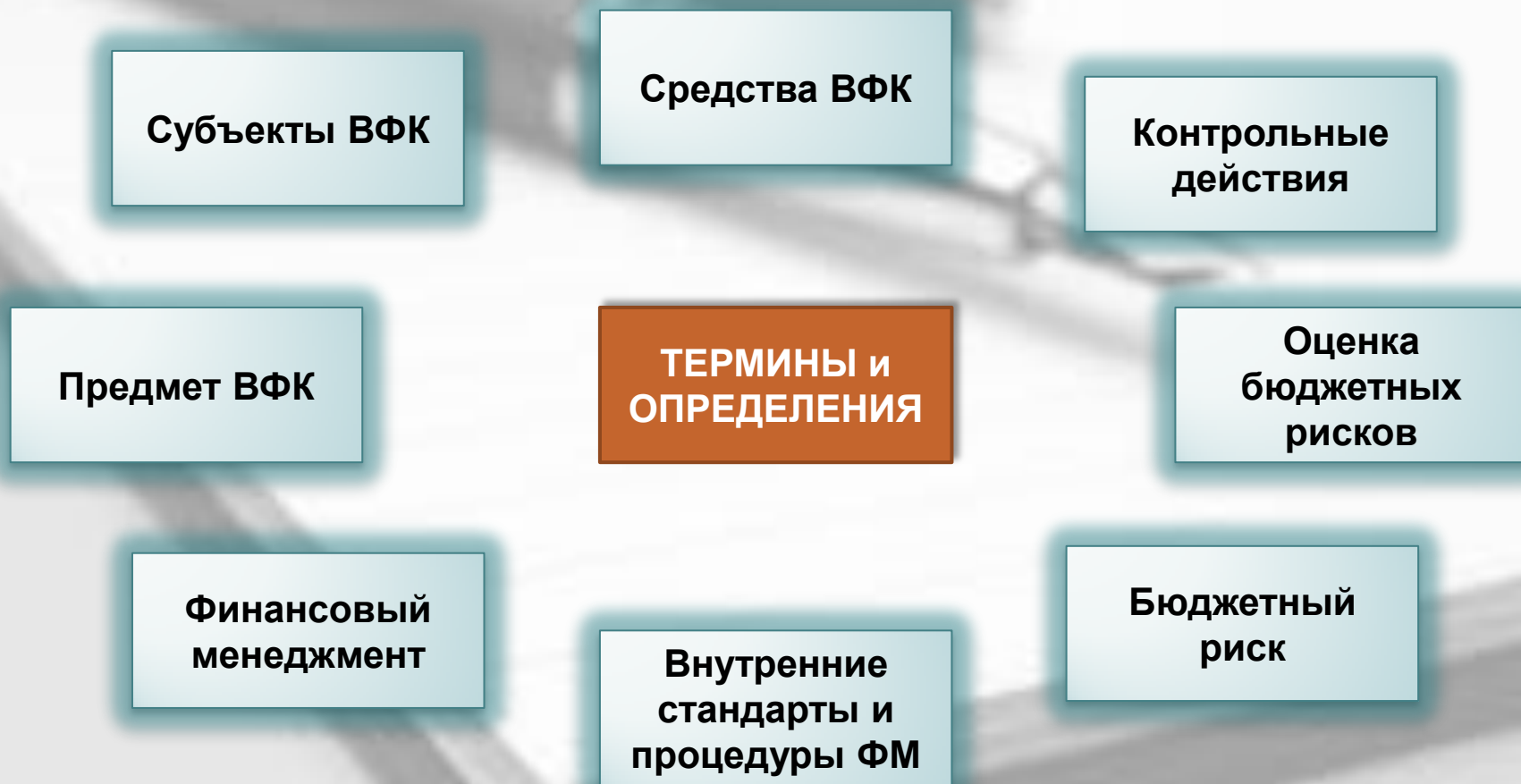
Условия, необходимые для осуществления ВФК

Правила регламентации осуществления ВФК на ведомственном уровне

С 1 января 2019 года



Стандарт ВФК №1 «Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля»





Стандарт ВФК №1 «Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля»

ВФК - **постоянный формализованный** процесс, осуществляемый на основе совокупности правил, процедур и действий, направленных на **достижение** целевых значений **показателей качества финансового менеджмента**, установленных:

- финансовым органом в отношении главных администраторов бюджетных средств;
- главным администратором бюджетных средств в отношении подведомственных ему администраторов

Цели ВФК:

- обеспечение соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур осуществления финансового менеджмента;
- обеспечение полноты, достоверности и своевременности представления бюджетной отчетности;
- соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств

Задачи ВФК:

- установление и систематическая актуализация целевых значений внутренних индикаторов эффективности управления бюджетными средствами;
- определение и реализация мер контроля своевременности и правильности выполнения правил, процедур и действий, направленных на достижение целевых значений внутренних индикаторов эффективности управления бюджетными средствами.



Стандарт ВФК №1 «Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля»

Ведомственный правовой акт по ВФК

- общие алгоритмы осуществления ВФК и управления бюджетными рисками структурными подразделениями и должностными лицами;
- порядок координации деятельности структурных подразделений и должностных лиц по осуществлению ВФК и управления бюджетными рисками;
- порядок оценки бюджетных рисков и система критериев, при соответствии результатов оценки которым принимается решение о необходимости минимизации бюджетных рисков;
- форму и порядок формирования плана мероприятий по минимизации бюджетного риска;
- перечень, формы и правила заполнения регистров внутреннего финансового контроля;
- систему подотчетности в рамках осуществления ВФК и управления бюджетными рисками, включая состав информации, отражаемой в отчетности по результатам внутреннего финансового контроля, периодичность рассмотрения;



Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»

С 1 января
2019 года

Процедуры ВФК

выявление бюджетных рисков и причин их реализации

определение значения бюджетного риска

выработка и реализация мер по минимизации
бюджетных рисков

формирование реестра рисков

оценка остаточных рисков

регистрация результатов проведения ВФК



Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»

Оценка бюджетных рисков



Степень вероятности (высокая, средняя, низкая)

Степень влияния (высокая, низкая, незначительная)

Самыми значимыми считаются бюджетные риски с высокими уровнем вероятности и уровнем последствий

Для оценки бюджетного риска должностное лицо, осуществляющее оценку, может принять решение о декомпозиции процесса (процедуры) на составляющие его операции

Результаты оценки каждого риска сравниваются с критериями значимости риска. По результатам сравнения принимается решение о необходимости (об отсутствии необходимости) минимизации риска



Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»

Выявление бюджетных рисков и причин их возникновения

КТО?

Руководитель, заместитель руководителя, руководители структурных подразделений, ответственных за достижение внутренних индикаторов эффективности управления бюджетными средствами

КОГДА?

- в случае выявления органами Г(М)ФК, иными контрольными органами нарушений и недостатков, допущенных в ходе осуществления финансового менеджмента;
- при внесении изменений и дополнений в положения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов;
- по рекомендации подразделения (уполномоченного должностного лица), осуществляющего ВФА, по результатам аудиторских проверок;
- в соответствии с планами выявления и оценки бюджетных рисков;
- при внесении изменений и дополнений в положение об Администраторе или в положение о структурном подразделении в части состава функций и полномочий, влияющих на процедуры (операции) осуществления финансового менеджмента.

Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»

Выявление бюджетных рисков и причин их возникновения

Причины?

- частота изменений положений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих 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

Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»

Автоматизация
процедур

Повышение уровня
защиты информации

Переподготовка и
повышение
квалификации

Меры по
минимизации
бюджетных
рисков

Корректировка
нормативного
регулирования

Осуществление
формализованных
контрольных действий

Материально-техническое
обеспечение

Актуализация
формализованных
контрольных действий

Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

Структура стандарта

- ❖ Общие положения
- ❖ Применяемые понятия и определения
- ❖ Цель аудита бюджетной отчетности
- ❖ Порядок осуществления аудита бюджетной отчетности
- ❖ Планирование и определение объема работ
- ❖ Анализ системы внутреннего финансового контроля
- ❖ Формирование программы аудита
- ❖ Процедуры проверки показателей бюджетной отчетности, не содержащих риска существенного искажения отчетности
- ❖ Выполнение и документирование аудиторских процедур
- ❖ Аудиторские доказательства
- ❖ Оценка выявленных недостатков системы внутреннего финансового контроля и искажений бюджетной отчетности
- ❖ Разработка выводов и рекомендаций, формирование аудиторского мнения





Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

1. Общие положения

❖ Основание - ст. 165 БК РФ

❖ Стандарт определяет цель и основные принципы аудита бюджетной отчетности, подходы к планированию и осуществлению аудита бюджетной отчетности с применением риск-ориентированного подхода, оценке и классификации выявленных недостатков / ошибок, формированию аудиторского мнения (заключения) по итогам проведенного аудита

3. ЦЕЛЬ:
получение разумной уверенности
в том, что бюджетная отчетность
в целом не содержит
существенных искажений

2. Определения

- ❖ Аудиторская выборка
- ❖ Аудиторские доказательства
- ❖ Генеральная совокупность
- ❖ Анализ операций
- ❖ Достаточность аудиторских доказательств
- ❖ Значимый риск
- ❖ Искажение
- ❖ Индивидуальная отчетность
- ❖ Консолидированная отчетность
- ❖ Надлежащий характер аудиторских доказательств
- ❖ Недостаток системы ВФК
- ❖ Процедуры проверки по существу
- ❖ Разумная уверенность в контексте проведения аудита бюджетной отчетности
- ❖ Риск существенного искажения
- ❖ Риск хозяйственной деятельности
- ❖ Объем аудиторской процедуры
- ❖ Субъект внутреннего финансового аудита
- ❖ Существенная информация
- ❖ Тестирование средств контроля
- ❖ Характер аудиторской процедуры
- ❖ Элемент выборки
- ❖ Эффективность контрольных действий



Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

5. Планирование и определение объема работ

Этапы	Детализация
Сбор и анализ общей информации об объекте аудита	• характер деятельности объекта аудита • правовые и внешние факторы, влияющие на деятельность объекта; • цели и основные показатели деятельности объекта • организационная структура; • информация о последних изменениях в деятельности объекта; • учетная политика; • внутренние нормативные документы; • численность и ключевые сотрудники, должностные инструкции; • информация о повышении квалификации персонала объекта; • результаты аттестации персонала; • информационные системы.
Анализ рисков хозяйственной деятельности	Внешние - факторы, которые вызваны влиянием действий или событий, не зависящих от объекта аудита Внутренние - факторы, возникающие при осуществлении деятельности объекта аудита
Определение уровня существенности	Под существенным искажением бюджетной отчетности понимается искажение любого показателя бюджетной отчетности более чем на 10% или превышающее 1,5 миллиона рублей
Определение значимых показателей бюджетной отчетности	• размер показателя бюджетной отчетности приближается или превышает установленную величину существенного искажения бюджетной отчетности; • по результатам анализа рисков хозяйственной деятельности, был выявлен значимый риск, относящийся к данному показателю



Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

7. Формирование программы аудита

Этапы	Детализация
Тестирование средств контроля	Тестирование средств контроля проводится лишь в отношении тех средств контроля, которые субъект ВФА определил, как эффективные по результатам предварительной оценки. При разработке и проведении тестирования средств контроля субъект ВФА должен получить тем более убедительные аудиторские доказательства, чем в большей степени он полагается на операционную эффективность средств контроля.
Процедуры проверки по существу	Процедуры проверки по существу включают: • анализ операций, формирующих показатели бюджетной отчетности; • аналитические процедуры
Аудиторская выборка	Методы отбора: • отбор всех элементов (сплошная проверка); • отбор специфических (определенных) элементов; • построение аудиторской выборки.
Построение выборки	При формировании аудиторской выборки субъект внутреннего финансового аудита должен принять во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка.
Объем выборки	Объем выборки можно определить при помощи статистической формулы или на основании профессионального суждения



Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

8. Процедуры проверки показателей бюджетной отчетности, не содержащих риска существенного искажения отчетности

Аудиторские процедуры, осуществляемые с целью проверки показателей, не содержащих риска существенного искажения отчетности, ограничены выполнением аналитических процедур и ограниченного анализа операций.

По результатам проведения ограниченных аудиторских процедур субъект внутреннего финансового аудита может прийти к выводу о том, что оценка риска существенного искажения бюджетной отчетности по отношению к анализируемым показателям требует пересмотра

9. Выполнение и документирование аудиторских процедур

Субъект ВФА осуществляет аудиторские процедуры в соответствии с утвержденной программой проверки. Субъект ВФА осуществляет сбор, анализ, оценку и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки

Документирование информации необходимо в целях обоснования выводов и результатов проверки, документального подтверждения достижения целей проверки, подтверждения точности и полноты выполненных работ, обеспечения условий для реализации контроля за качеством работы внутреннего аудита

10. Аудиторские доказательства

К аудиторским доказательствам относятся:

- документы и информация бухгалтерского и бюджетного учета объекта аудита;
- информация, полученная из других источников.



Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

11. Оценка выявленных недостатков системы внутреннего финансового контроля и искажений бюджетной отчетности

Этапы	Детализация
Оценка выявленных недостатков системы ВФК	Критерии признания недостатка системы ВФК как существенного: • величина возможной ошибки в бюджетной отчетности, допущенной в результате недостатка средств контроля, является существенной; • вероятность того, что недостаток системы ВФК приведет к существенному искажению бюджетной отчетности; • недостаток системы ВФК связан с риском мошенничества или хищения; • показатели бюджетной отчетности, связанные с недостатком, имеют существенное значение для бюджетной отчетности в целом; • важность контрольного действия, в котором выявлен недостаток для процесса подготовки бюджетной отчетности
Оценка искажений, выявленных по результатам процедур проверки по существу	Субъект внутреннего финансового аудита должен отразить в аудиторской документации: • размер и характер искажений как в отношении отдельных видов операций и показателей бюджетной отчетности, так и в отношении бюджетной отчетности в целом; • величину, ниже которой искажения оцениваются как явно малозначительные; • все искажения с указанием о том, были ли они исправлены; • вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными



Стандарт ВФА «Аудит бюджетной отчетности»

12. Разработка выводов и рекомендаций, формирование аудиторского мнения

Этапы	Детализация
Формирование вывода	При формировании вывода субъект внутреннего финансового аудита должен принять во внимание: • были ли в ходе проверки получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства; • существенность неисправленных искажений, взятых по отдельности или в совокупности, для целей бюджетного учета и отчетности; • принятый объектом аудита порядок составления и представления бюджетной отчетности и его соответствие установленным стандартам бюджетного учета и отчетности; • наличие существенных недостатков системы внутреннего финансового контроля.
Варианты выводов	❖ бюджетная отчетность составлена в соответствии с установленными стандартами и не содержит существенных искажений, а по результатам проверки не выявлены существенные недостатки системы ВФК ❖ влияние неисправленных искажений или выявленных недостатков системы ВФК, рассматриваемых по отдельности или в совокупности является существенным, но не затронет большинство значимых показателей бюджетной отчетности ❖ отсутствует возможность получения достаточных надлежащих доказательств, при этом возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным, но не затронет большинство или все значимые показатели бюджетной отчетности ❖ влияние выявленных недостатков системы ВФК или неисправленных искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным и при этом затрагивает большинство или все значимые показатели бюджетной отчетности