

Развитие внутреннего аудита в Российской Федерации

Станислав Сергеевич
БЫЧКОВ

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии

Минфин России



2

Организация ведомственного финансового контроля (внутреннего аудита) в государственных органах (по состоянию на 01.01.2014)

- По итогам 2013 года обследовались **115** государственных органов и особо значимых бюджетных учреждений федерального уровня.
- Государственные органы федерального уровня имеют подведомственные территориальные органы и учреждения в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.
- **Фактическая/Штатная** численность человек в данных государственных органах с учетом территориальных органов составляет **538,3/598,2 тыс. человек.**
- **Фактическая численность** сотрудников, исполняющих функции финансового контроля (аудита), **в центральных аппаратах** государственных органов составляет от **1** до **114** штатных единиц.
- **Укомплектованность** подразделений ведомственного контроля (внутреннего аудита) составляет от **12%** до **83%**.
- **30 %** государственных органов и особо значимых учреждений не создали подразделения контроля (аудита), **10** государственных органов **создали** подразделения **внутреннего аудита**

Подчиненность подразделений ведомственного контроля (внутреннего аудита)



Кадровый потенциал структурных подразделений ведомственного финансового контроля (внутреннего аудита) федеральных органов власти



Ведомственный финансовый контроль неэффективен

Система финансового контроля и аудита в России согласно новым требованиям законодательства РФ



Регулирование внутреннего финансового контроля и аудита

Новая статья 160.2-1 Бюджетного кодекса

Внутренний финансовый контроль

Контроль направлен на:
соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам;
осуществление мер по повышению эффективности использования бюджетных средств

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

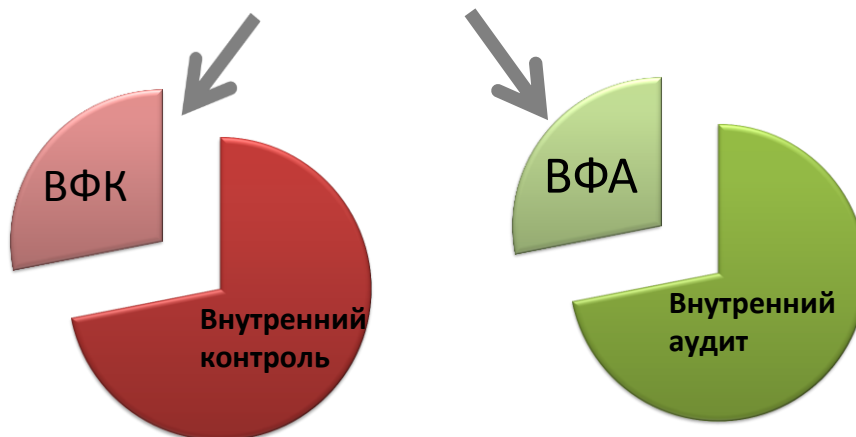
Внутренний финансовый аудит

Аудит в целях:
выражения мнения о надежности внутреннего финансового контроля;
подтверждения достоверности бюджетной отчетности;
подготовки предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

С правом обособления функций в отдельных структурных подразделениях

Порядок осуществления устанавливается Правительством РФ, высшим исполнительным органом власти субъекта РФ, местной администрацией

Нормы Бюджетного кодекса ограничены только сферой бюджетных правоотношений



Задачи внутреннего финансового контроля

- ❑ **Устранение (недопущение)** недочетов в сроках и качестве предоставления информации (документов), необходимых для составления и исполнения бюджета
- ❑ **Повышение** уровня исполнительской дисциплины (ответственности) в подразделениях, осуществляющих бюджетные процедуры
- ❑ **Предупреждение** нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации
- ❑ **Обеспечение** представления полной и достоверной бюджетной отчетности главного администратора (администраторов) бюджетных средств

ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Международные профессиональные стандарты:

- 1) **Предоставление гарантий**, оказываемых организации по вопросам качества управления и контроля в организации



Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса:

Оценка надежности внутреннего финансового контроля в системе органа власти

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и законности учета

Международные профессиональные стандарты:

- 2) **Консультации** руководителю организации по повышению качества управления и контроля в организации



Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса:

Подготовка предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств и внутреннего финансового контроля

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

НЕЗАВИСИМОСТЬ

ОБЪЕКТИВНОСТЬ

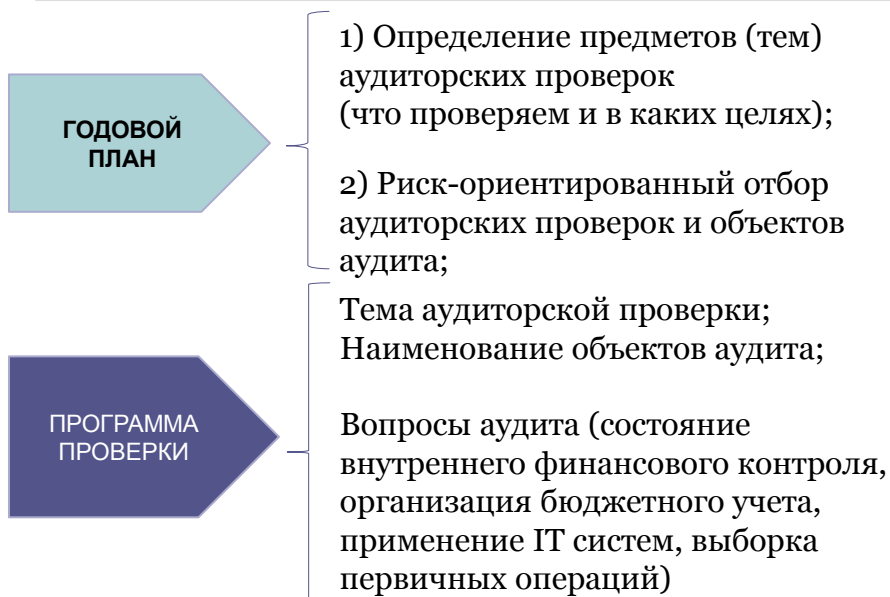
СИСТЕМНОСТЬ

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
КОМПЕТЕНТНОСТЬ

Осуществление внутреннего финансового аудита (постановление Правительства РФ от 17.03.14 № 193)



Планирование внутреннего финансового аудита



Проведение аудиторских проверок

- ❑ **Аудиторские проверки (аудит)** – камеральные, выездные и комбинированные (двухчастные) с возможностью изучения любых документов, относящихся к сфере внутреннего финансового аудита;
- ❑ **Процедуры аудита** – инспектирование, наблюдение, пересчет, запрос - подтверждение, аналитические процедуры;
- ❑ **Документирование аудита** – программа и сведения о сроках и объеме проверки, сведения о результатах внутреннего финансового контроля, обращения, первичные документы, подтверждающие выводы аудитора
- ❑ **Результат проверки** – акт, направляемый объекту аудита, по форме и в сроки, установленные главным администратором бюджетных средств

ОТЧЕТНОСТЬ



Порядок проведения внутреннего финансового аудита

	До 2014 года	Сейчас
Характеристики	Ведомственный финансовый контроль (приказ № 146н)	Внутренний финансовый аудит (Постановление)
Независимость	Не обязательна	Обязательная функциональная независимость
Область применения	Подведомственные учреждения в части использования бюджетных средств, ведения учета и отчетности	Все финансово-хозяйственные процедуры в системе главного администратора бюджетных средств
Планирование контроля (аудита)	Предусмотрено на основе общих нечетких критериев	Планирование на основе критериев отбора предварительные встречи, анкетирование должностных лиц объектов аудита
Документирование и отчетность	Результаты проверки оформляются актом; Годовая отчетность	Результаты проверки оформляются актом и отчетом ; Годовая отчетность
Результаты	Представления (предписания), уведомления руководства о нарушениях - определение условий и причин нарушений не обязательно	Рекомендации, предложения по совершенствованию внутренних процедур и контроля за ними

ДАЛЬНЕЙШИЕ ШАГИ

