



# РЕАЛИЗАЦИЯ КОНЦЕПЦИИ ЭЛЕКТРОННОГО СМАРТ-КОНТРОЛЯ (КОНТРОЛЛИНГА)



I

- Законодательство (Бюджетный кодекс, КоАП РФ, иные законы), **384-ФЗ о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации**

II

- Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и ВФА, их совершенствование (уточнение)

III

- Методические разъяснения и НПА Минфина России
- Ведомственные стандарты органов внутреннего Г(М)ФК
- Ведомственные акты по внутреннему финансовому аудиту

## Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требований к бухгалтерскому учету и отчетности гос.(мун.) учреждений
- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, **формированием доходов/расходов бюджета при управлении государственным (муниципальным) имуществом (Закон 384-ФЗ)**
- контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 99 44-ФЗ;
- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета)
- проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ (муниципального образования) - приказ МФ РФ от 14.10.2016 № 185н для ФК
- анализ исполнения бюджетных полномочий органов контроля субъектов РФ (муниципальных образований) - осуществляет только ФК
- анализ ВФА - осуществляет только ФК



## ПРОБЛЕМА

Несмотря на норму статьи 269.2 БК РФ о получении доступа к информации и базам данных, органам ВГ(М)ФК такой доступ не всегда предоставляется организациями по причине недостаточности правовых оснований



## РЕШЕНИЯ (384-ФЗ)

*Включение в Бюджетный кодекс норм о взаимодействии органов внутреннего Г(М)ФК и организаций, не являющихся объектами контроля (новая статья 269.3 БК РФ):*

- 1) *обязанность организаций, в т.ч. объектов встречных проверок, предоставлять информацию и документы по запросу контролера;*
- 2) *обязанность организаций - владельцев (операторов) ИС предоставлять доступ к данным ИС по запросу контролера*



## РИСКИ (ПРОБЛЕМЫ) РЕАЛИЗАЦИИ

- **несоответствие** отраслевым актам, содержащим нормы об ограничении доступа к информации в т.ч. в части персональных данных, сведений, составляющих налоговую, банковскую тайну;
- **большая длительность процедур согласования** этих изменений
- **риски непринятия решений** по внесению изменений в отраслевые акты

# ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ



- 1) Методические рекомендации по составлению и представлению отчетности о результатах контроля *(приказ МФ РФ от 01.12.2021 № 540)*
- 2) Рекомендации **по оценке действий объектов контроля** в целях подтверждения признаков **нецелевого, неэффективного и неправомерного** использования бюджетных средств *(системное письмо МФ РФ и ФК с учетом позиции СП РФ)*
- 3) Дополнительные **формы отчетности о результатах контрольной деятельности** органа внутреннего Г(М)ФК *(приказ МФ РФ на подписи)*
- 4) Методические рекомендации по проведению проверок **предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных БУ, АУ** и оформлению результатов *(проект приказа МФ РФ в разработке)*
- 5) Методические рекомендации по проведению проверок **предоставления и (или) использования межбюджетных трансфертов**, и оформлению результатов *(проект приказа МФ РФ в разработке)*



## НЕПРАВОМЕРНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

*в законодательстве термин не раскрыт*

**НЕЦЕЛЕВОЕ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**  
*разные определения в БК,  
КоАП, УК*

**НЕЭФФЕКТИВНОЕ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**  
*нарушение принципа ст. 34  
БК РФ*

**ИНОЕ НЕПРАВОМЕРНОЕ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

### УБЫТКИ (СТ. 15 ГК РФ)

**УПУЩЕННАЯ  
ВЫГОДА**

**РЕАЛЬНЫЙ  
УЩЕРБ**

**ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  
которые исполнены или надо исполнить  
для достижения установленных целей,  
результатов

**УТРАТА СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ИЛИ  
ПОВРЕЖДЕНИЕ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО  
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ИМУЩЕСТВА**

## **ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ОЦЕНКИ ПРИЗНАКОВ НЕЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Раскрытие всех терминов в определении нецелевки (роспись, смета, ЛБО) со ссылками на регулирующие НПА, документы-основания предоставления средств

Обоснование различных подходов к определению нецелевки в БК РФ и КоАП РФ, УК РФ

Раскрытие последовательности контрольных действий в целях установления признаков нецелевки, комплексного последовательного изучения состава расходов в документах-основаниях доведения ЛБО, принятия и исполнения бюджетных обязательств по КБК, отражающему изучаемый факт использования бюджетных средств, а также фактов использования средств при недостижении показателей Г(М)З

Сложные примеры проведения последовательности контрольных действий в целях установления признаков нецелевки; Раскрытие особенностей установления нецелевки для юрлиц, в том числе БУ в части субсидий на финобеспечение государственных и муниципальных заданий

**Определение случаев причинения ущерба публично-правовому образованию в связи с нецелевым использованием бюджетных средств**





# ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ОЦЕНКИ ПРИЗНАКОВ НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Определение неэффективного использования исходя из ст. 34 БК РФ: только УБП в рамках своих бюджетных полномочий должны исходить из ....

Предлагается общий подход – нарушения и **недостатки**, влекущие нарушение принципа эффективности, определенного ст. 34 БК РФ

Можно ли считать недостижение показателей (результатов) госпрограмм, соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов и иных субсидий в качестве неэффективного использования бюджетных средств?

Предлагается использовать следующую формулировку: нарушение условий соответствующего документа, выразившееся в недостижении показателей (результатов) + нарушение условий невозврата средств в связи с этим

**ПРИМЕРЫ, Определение случаев причинения ущерба публично-правовому образованию в связи с неэффективным использованием бюджетных средств или аналогичных нарушений**



# ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНЫХ ПОДХОДОВ К КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

**Объекты и предмет** контроля

Перечень **основных вопросов** для изучения  
по каждому предмету (объекту) контроля

Определение **контрольных действий** по каждому  
вопросу контрольного мероприятия

Определение **(квалификация) нарушений** и мер  
реагирования по результатам контроля

Аналогичный подход применен в приказах МФ РФ для ФК № 113н от 28.05.2018, № 235н от 03.10.2018; методики по отчетности и проверкам БУ, АУ

### Проверки **ФК (ТОФК)** в рамках Г(М)ФК в отношении ГРБС (РБС), ПБС

➡ **НЕ ПРОВОДЯТСЯ** до 1 января 2023 г., **ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ** проверок, осуществляемых в соответствии с поручениями Президента РФ, Правительства РФ и требованиями Генерального прокурора РФ, ФСБ, МВД

проверки, начатые до вступления в силу постановления № 665, по решению органа ГФК:

- ➡
- **ПРИОСТАНАВЛИВАЮТСЯ** со сроком возобновления не ранее 1 января 2023 г.
  - либо**
  - **ЗАВЕРШАЮТСЯ** не позднее 20 рабочих дней со дня вступления в силу ППРФ 665

**Решение об удовлетворении обращений ГРБС (РБС), ПБС (в т.ч. являющихся гос(мун) заказчиками) о продлении срока исполнения представлений (предписаний) ФК (ТОФК), выданных до вступления в силу постановления № 665, принимается в течение 10 рабочих дней со дня их поступления.**

**Вновь устанавливаемый срок исполнения УКАЗАННЫХ представлений (предписаний) НЕ может приходиться на дату ранее 1 января 2023 г.**

**+** **Рекомендации** высшим исполнительным органам государственной власти субъектов РФ, местным администрациям по принятию аналогичных мер



# СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО СМАРТ-КОНТРОЛЯ (КОНТРОЛЛИНГА)

## ЦЕЛИ

- ❑ Повышение прозрачности и обоснованности бюджетных ассигнований путем установления к 2025 году нового формата обоснований бюджетных ассигнований - прозрачный механизм расчета и учет результатов предоставления ассигнований для качественного планирования расходов ФБ и оперативного принятия управленческих решений по его исполнению
- ❑ Создание к 2027 году единой электронной системы формирования данных учета и отчетности государственных финансов - консолидация учетной информации о государственных финансах бюджетов бюджетной системы РФ
- ❑ Создание к 2027 году единой электронной СФАД-среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных финансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы в целях повышения эффективности и качества управленческих решений

## ЗАДАЧИ

**Задача 1:** Разработка нового формата обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета

**Задача 2:** Внедрение электронного мониторинга использования предоставленных из бюджета средств, подлежащих казначейскому сопровождению

**Задача 3:** Создание и внедрение системы контроллинга на базе единой цифровой платформы

**Задача 4:** Формирование единой электронной системы формирования данных учета и отчетности государственных финансов путем консолидации учетной информации

## ЭФФЕКТЫ

Существенное снижение административной нагрузки за счет комплексного электронного документооборота и невидимого присутствия «цифрового» контролера

Гибкое реагирование на изменения подконтрольной среды, оперативное реагирование на риски и принятие управленческих решений, полная и своевременная идентификация риск-зон объектов контроля (создание института управления рисками)

Создание эффективных механизмов предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере. Новые принципы, правила и процедуры взаимодействия органов и объектов контроля



- 1) Основные **исполнители** – Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное казначейство, Росимущество
  
- 2) **Пользователи** системы СМАРТ-КОНТРОЛЯ – органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, подразделения (субъекты) ВФА, объекты контроля
  
- 3) **Регионы могут (не обязаны)** использовать (подключаться) к системе СМАРТ-КОНТРОЛЯ, работающей на федеральной площадке



## ЗАДАЧИ

### Внедрение цифрового контроля

(«онлайн» контроль – электронный доступ к учетным данным объектов контроля, цифровой обмен и диалог, дистанционный мониторинг)

### Развитие предупреждающего контроля

(меры превентивного характера – контрольные процедуры с учетом результатов самообследования ОК рисков в ФБС, совместное управляющее воздействие на риск-зоны)

### Новые ИТ- технологии

(единая цифровая платформа – открытость данных объектов контроля, алгоритмы искусственного интеллекта)

### Расширение форм и методов ВГ(М)ФК

(формы превентивного контроля, развитие механизмов «обратной связи»)

## Способы

### Синергия бизнес-процессов органов контроля и объектов контроля

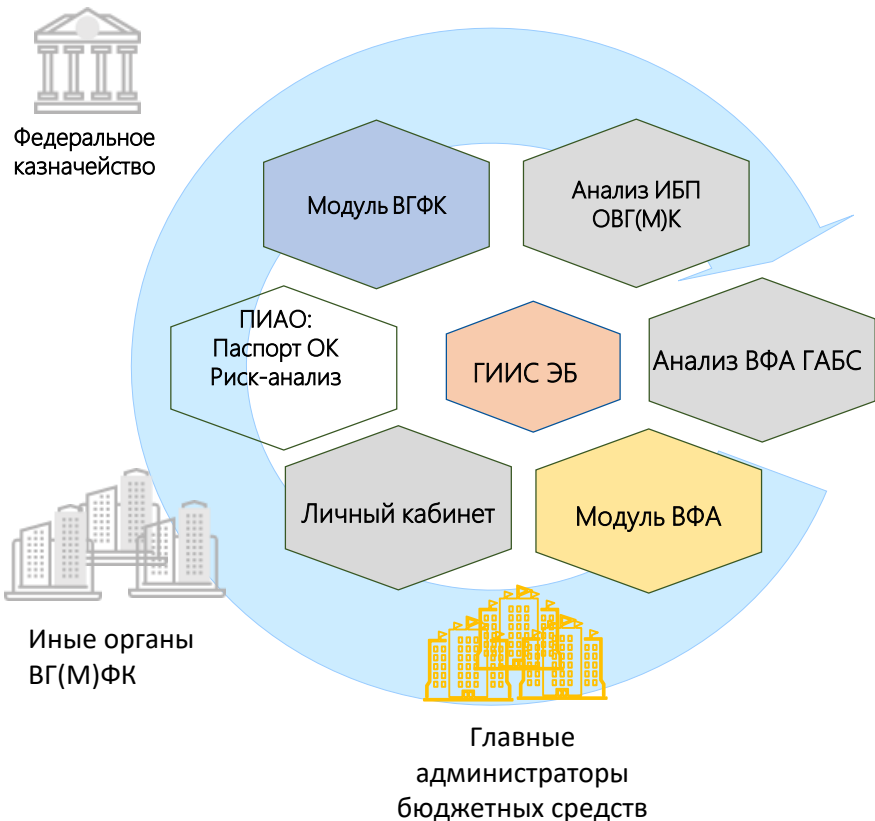
(эффективное взаимодействие посредством «невидимого» анализа, унифицированные индикаторы риск-факторов)

Риск-ориентированный предупреждающий дистанционный контроль в финансово-бюджетной сфере на основании федеральных законов и нормативных правовых (правовых) актов, определяющих основы его реализации

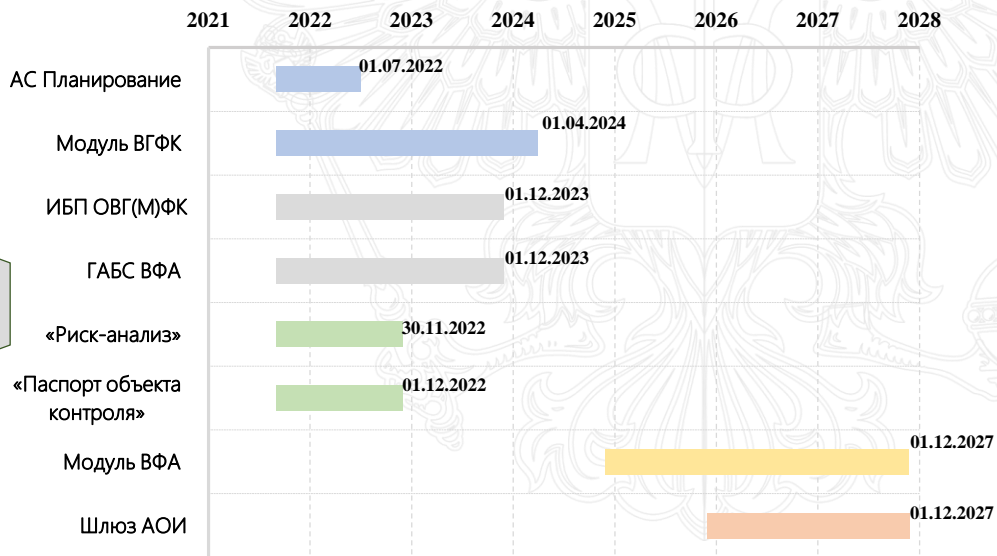
## Результаты

Применение инструментов «финансово-бюджетного мониторинга», «финансово-бюджетного рулинга», принципы, правила и процедуры взаимодействия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и участников ГАС ФБ с использованием единой электронной среды на базе единой цифровой платформы в ГИИС «Электронный бюджет» внедрены.

# ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ



Базовая цифровая платформа





## Единое информационное поле (цифровой диалог, электронный документооборот)



Экспертно-аналитические мероприятия

исследование, анализ и оценка эффективности финансово-хозяйственной либо отдельных направлений деятельности объектов контроля

Наблюдение

онлайн-контроль (сбор и анализ всех необходимых данных об объектах контроля), оценка совершенных операций, предупреждение

сотрудничество  
открытые данные

Финансово-бюджетный контроллинг

онлайн-анализ, оценка последствий «будущих» операций, специальный режим взаимодействия органа контроля с отдельными объектами контроля

**Закрепление на законодательном уровне до конца 2024 года**





## Единое информационное поле (цифровой диалог, электронный документооборот)



РЕКОМЕНДАЦИИ

Выводы и предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной либо отдельных направлений деятельности объектов контроля

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ,  
ПРЕДОСТЕРЕЖЕНИЕ

Информация о признаках возможных нарушений и рисках их совершения, какие конкретно действия могут привести или приводят к нарушению НПА, предложения

МОТИВИРОВАННОЕ МНЕНИЕ

Позиция органа контроля по вопросам применения положений правовых актов в финансово-бюджетной сфере



## ПРОГРАММА УСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВОВЫХ ОСНОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЛИНГА

- 1) **2024** - Принятие Федерального закона по контроллингу путем внесения изменений в Бюджетный кодекс (предложения уже представлены)
- 2) **2025** – Изменения Стандартов ВГ(М)ФК, принятие постановления Правительства РФ о регулировании финансово-бюджетного контроллинга
- 3) **2026** – Общие требования Минфина России к соглашениям об осуществлении финансово-бюджетного контроллинга
- 4) **2027** – Заключение соглашений между Федеральным казначейством и главными администраторами средств федерального бюджета об осуществлении финансово-бюджетного контроллинга



# ТИПОВЫЕ ФОРМАТЫ АНАЛИЗА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДАННЫХ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

- 1) Определение перечня данных (виды/группы активов, обязательств, операций, результатов), в отношении которых применяются типовые контрольно-аналитические процедуры
- 2) Разработка типовых алгоритмов (бизнес-процессов) аналитических инструментов преобразования
- 3) **Типовые форматы представления/интерпретаций подконтрольных данных**
- 4) Создание электронных модулей применения аналитических инструментов и дашбордов

# 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
 <p>Минфин России</p>	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)

+ Методические рекомендации по применению отдельных Федеральных стандартов

(приказ МФ от 01.06.2021 № 246)



- 1) Определить целевые группы для обучения (руководители, специалисты, новички) и состав программ обучения для каждой целевой группы
- 2) Разработать содержание учебных материалов для обучения целевых групп (многоуровневая система обучения)
- 3) Определить единый учебный центр (РАНХиГС, Финуниверситет...)
- 4) Определить предельное количество обучающихся на ежегодной основе, объем бюджетных ассигнований и включиться в единый план обучения и повышения квалификации сотрудников организаций бюджетной сферы
- 5) Определить порядок и периодичность сертификации специалистов по внутреннему аудиту



## ИНТЕГРАЦИЯ ВФА В СИСТЕМУ КОНТРОЛЛИНГА





I

- Закон от 06.12.2011 402-ФЗ: статья 19 о внутреннем контроле совершаемых ФХЖ и бухгалтерской отчетности

II

- Статья 160.2-1 БК РФ, ВФА только в отношении ОГВ (ОМСУ), терорганов и казенных учреждений
- Стандарты ВФА, их совершенствование (уточнение)

III

- **Внутренний аудит**, замещающий ведомственный контроль, на основе современных подходов как в отношении ОГВ (ОМСУ), КУ, так и в отношении БУ и АУ
- Концепция перехода от ВФА к Внутреннему Аудиту