

# Развитие внутреннего аудита в Российской Федерации

**Станислав Сергеевич  
БЫЧКОВ**

Заместитель директора Департамента  
бюджетной методологии

Минфин России

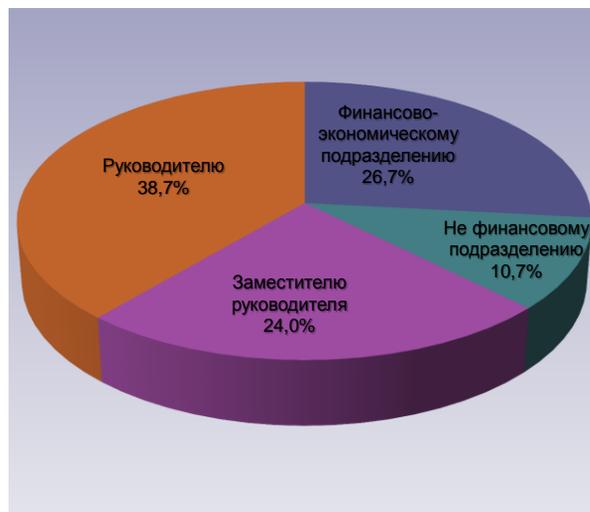


2

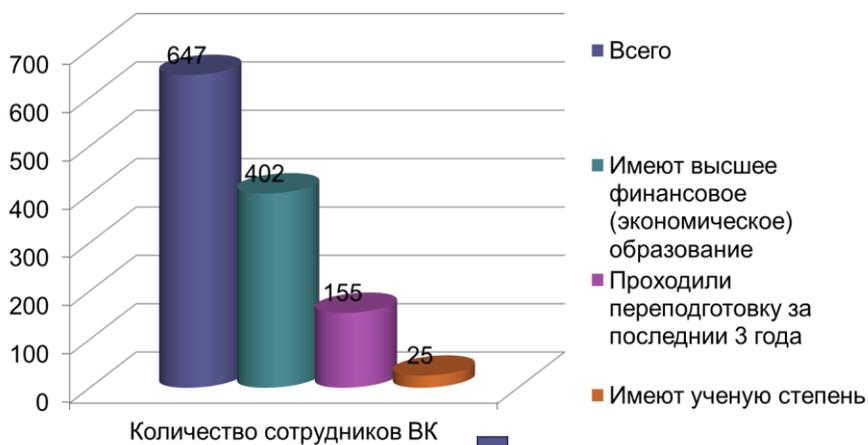
## **Организация ведомственного финансового контроля (внутреннего аудита) в государственных органах (по состоянию на 01.01.2014)**

- 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**

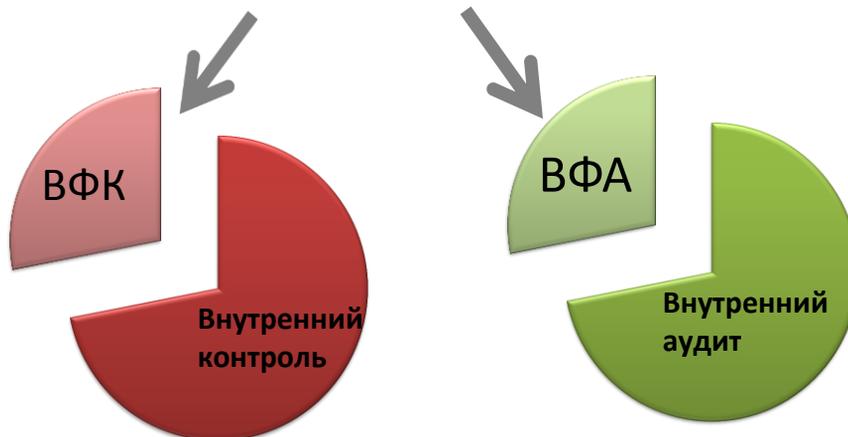
#### Внутренний финансовый аудит

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

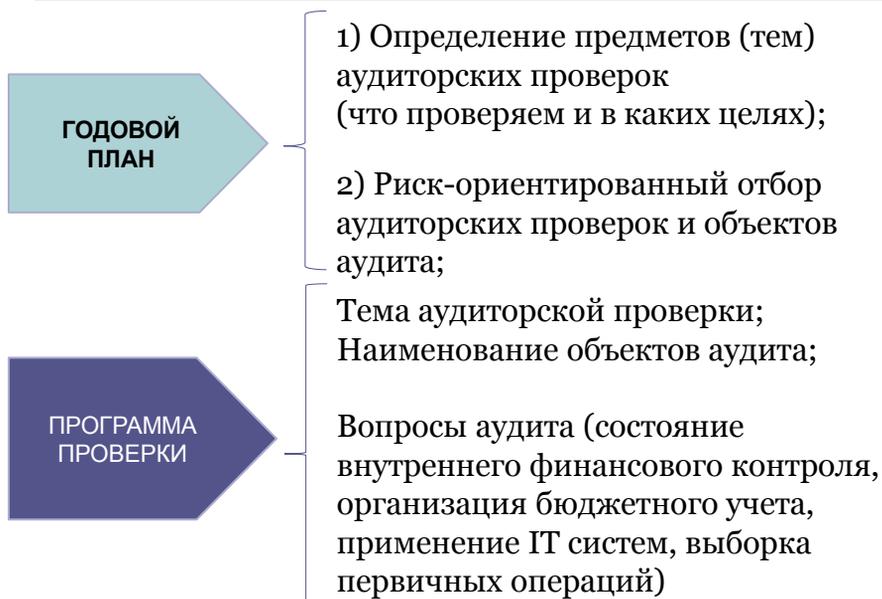
СИСТЕМНОСТЬ

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ  
КОМПЕТЕНТНОСТЬ

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



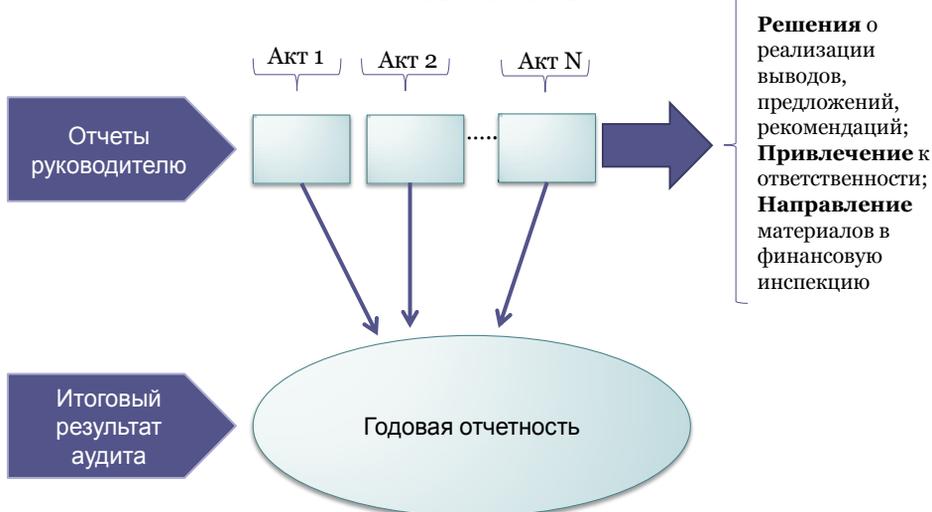
## Планирование внутреннего финансового аудита



## 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

