

**Развитие системы внутреннего  
финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита в органах  
исполнительной власти  
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН**

**Лектор: Растегаева Ф.С.**

**Финансовый контроль** - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации

## **Классификация критериев форм финансового контроля:**

1. По форме проявления
2. По времени проведения
3. По содержанию
4. По степени императивности (безусловности подчинения)
5. По сфере финансовой деятельности
6. По субъектам контроля
7. По методам проведения

## **Методы финансового контроля**

- Проверки
- Обследование
- Надзор
- Анализ финансовой деятельности
- Наблюдение (мониторинг)
- Ревизия

- 1) Интегрированная схема внутреннего контроля COSO (США);
- 2) Указания по внутреннему контролю (Великобритания);
- 3) Закон Сарбейнса-Оксли (США);
- 4) Управление рисками-Интегрированная схема (США)
- 5) Стандарты PCAOB / PCAOB Standards;
- 6) Цели контроля в сфере информационных технологий (COBIT);
- 7) Корпоративное управление: Правильный баланс
- 8) Указание о рассмотрении структуры ВК при аудите финансовой отчетности (SAS 55, 78)

Комитет организаций-спонсоров  
Комиссии Тредвея

(англ. The Committee of Sponsoring  
Organizations of the Treadway  
Commission)

**COSO** образован в 1985 году в США

## **Комиссия Тредвея была организована и финансируется:**

- Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA),
- Американской ассоциацией бухгалтеров (AAA),
- Международной ассоциацией финансовых руководителей (FEI),
- Институтом внутренних аудиторов (IIA) и
- Институтом бухгалтеров по управленческому учёту

Модель COSO определяет внутренний контроль как процесс, предназначенный для обеспечения «разумной уверенности» касательно достижения целей в следующих категориях:

- Эффективность и продуктивность операций
- Надежность финансовой отчетности
- Соблюдение законов и правил.



Модель внутреннего контроля, предложенная COSO, состоит из пяти взаимосвязанных компонентов:

- Контрольная среда
- Оценка рисков
- Средства контроля
- Информация и коммуникация
- Мониторинг

## **В структуру системы внутреннего контроля входят:**

- Контрольная среда.
- Механизмы и средства внутреннего контроля.
- Система оценки рисков.

Принципы функционирования системы внутреннего контроля:

1. Принцип ответственности
2. Принцип сбалансированности
3. Принцип своевременного сообщения о выявленных существенных отклонениях
4. Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем
5. Принцип постоянства
6. Принцип комплексности
7. Принцип распределения обязанностей

## Типичные ошибки в организации внутреннего контроля

Контроль «по случаю»

Тотальный контроль

Скрытый контроль

Контроль любимого участка

Контроль-проформа

Контроль-недоверие

Контроль без обратной связи

Поверхностный контроль

## Пять форм СВК:

- структурно-функциональная форма контроля;
- контрольно-ревизионная служба;
- ревизионная комиссия;
- аутсорсинг и ко-сорсинг.
- служба внутреннего аудита;

*Внутренний аудит в Международной  
практике*

[The Institute of Internal Auditors](#), является  
крупнейшей в мире профессиональной  
ассоциацией внутренних аудиторов

## *Внутренний аудит в России*

Российский Институт внутренних аудиторов (Некоммерческое партнерство — НП «ИВА»), созданный в 2000 году, является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов

## **Функции внутреннего аудита:**

- организация и координирование действий по обеспечению сохранности активов компании;
- проверка объективности учетной финансовой информации;
- стимулирование повышения эффективности финансовых операций;
- контроль за четко определенной политикой и процедурами компании.



**Внутренний аудит можно условно  
разделить на три вида:**

- операционный аудит (управленческий аудит),
- аудит на соответствие требованиям,
- аудит финансовой отчетности.

## **Нормативно-правовая база**

- Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193;
- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
- Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р;
- Бюджетное Послание Президента РФ от 28.06. 2012 «О бюджетной политике в 2013–2015 годах»;
- Распоряжение Правительства РФ от 04.03.2013 № 293-р «Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами»

**Внутренний финансовый контроль** осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

**Предмет внутреннего финансового контроля** - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором (главным распорядителем), в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

<i>Уровень контроля</i>	<i>Эффективные методы</i>
Предварительный	Оценка рисков
Текущий	Мониторинг. Контроль по уровню подчиненности
Последующий	Служебное расследование Камеральная проверка

При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;
- при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.



Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (администратора) средств федерального бюджета осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

К полномочиям Федерального казначейства (финансовых органов субъектов РФ или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ст. 269.1 БК РФ отнесены:

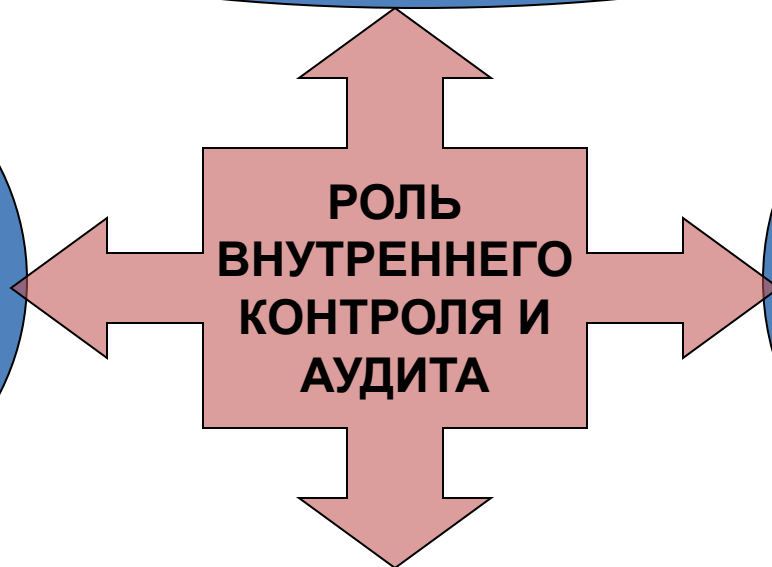
- 1) контроль за невыполнением сумм по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- 2) контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платёжном документе, представленном в Федеральное казначейство ПБС;
- 3) контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счёт средств бюджета.

***Повышение качества внутреннего финансового контроля и аудита предполагает проведение следующих мероприятий:***

- ✓ разработка и совершенствование нормативного и методического обеспечения внутреннего финансового контроля и аудита;
- ✓ внедрение риск-ориентированного планирования внутреннего финансового аудита;
- ✓ внедрение системы внешней и внутренней оценки качества внутреннего финансового контроля и аудита на основе установленных количественных показателей эффективности деятельности должностных лиц в сфере внутреннего финансового контроля и аудита;
- ✓ подготовка и переподготовка должностных лиц – участников бюджетного процесса и получателей средств из бюджета.

**определение и анализ  
возможных внешних  
и внутренних рисков**

**анализ  
управленческой  
и финансовой  
отчетности  
компании**



**оценка  
системы  
контроля  
существующих  
и вновь  
внедряемых  
информацион  
НЫХ  
СИСТЕМ**

**мониторинг расходования  
выделенных средств  
на реализацию различных  
проектов или программ**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**

