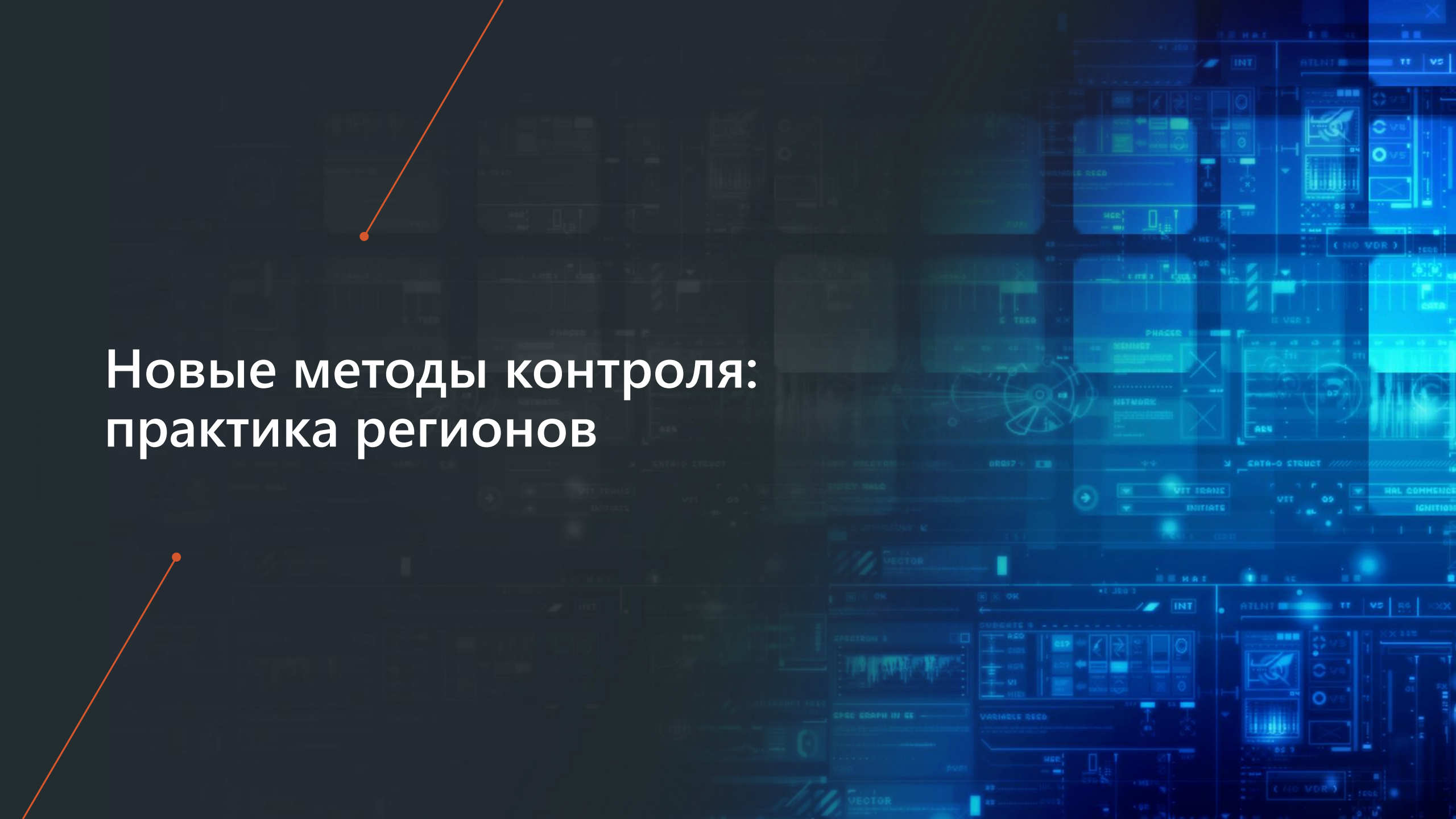


# Технологическое обеспечение новых видов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

**СЕРГЕЕВ**  
**Сергей Николаевич**

Заместитель генерального директора



# Новые методы контроля: практика регионов

# • Наблюдение •



Под **наблюдением** в целях осуществления ВГ(М)ФК понимается сбор и анализ данных об объекте контроля, имеющихся у органа ВГ(М)ФК, в том числе данных, которые поступают в ходе межведомственного информационного взаимодействия, а также содержатся в государственных и муниципальных информационных системах, данных из информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», иных общедоступных данных.

В ходе наблюдения оформляются **предостережения**.



## — Наблюдение: статистика —

**Не менее 20 органов ВГ(М)ФК применяют методы, аналогичные определению «наблюдения», в рамках выявления нарушений бюджетного законодательства,**

**и не менее 21 органов ВГ(М)ФК применяют данный метод в рамках выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе.**



## — Наблюдение: примечание



Как правило, ввиду отсутствия законодательно утвержденного метода «наблюдение» **органы ВГ(М)ФК отдельные мероприятия с использованием данного метода не проводят.**

Вместе с тем при проведении проверок и ревизий активно используют механизмы, описанные в проекте ФЗ о внесении изменений в БК, в части получения информации из различных информационных систем (исполнение бюджета, ИС отчетности, система торгов и т.д.).



# — Экспертно-аналитические мероприятия

The background features a dark blue gradient with several 3D data visualization elements. On the right side, there is a large 3D bar chart with numerous vertical bars of varying heights. In the foreground, there are two 3D pie charts, one partially visible on the left and another more prominent on the right. A white line graph with data points is overlaid on the bar chart. The overall aesthetic is modern and analytical.

Под **экспертно-аналитическим мероприятием** в целях осуществления ВГ(М)ФК понимается исследование деятельности (отдельных ее направлений) объекта контроля или нескольких объектов контроля, а также причин и последствий, выявленных в пределах компетенции органа ВГ(М)ФК нарушений и недостатков.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются **заключением**.

# Экспертно-аналитические мероприятия: статистика

**Более 23 органов ВГ(М)ФК применяют метод, аналогичный «экспертно-аналитическому мероприятию», в рамках выявления нарушений бюджетного законодательства,**

и не менее 16 органов ВГ(М)ФК применяют данный метод в рамках выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.



# Экспертно-аналитические мероприятия: примечание



Как правило, ввиду отсутствия законодательно утвержденного метода «экспертно-аналитическое мероприятие» органы ВГ(М)ФК **отдельные мероприятия с использованием данного метода не проводят.**

Вместе с тем по результатам каждой темы по всем объектам контроля, в нее входящим, готовится документ, включающий в себя, помимо результатов проверок, мнение контрольного органа о причинах нарушений и их последствиях, а также предложения по совершенствованию нормативной базы.





# Выявляемые виды нарушений



- Нарушения требований к составлению и исполнению бюджета по расходам
- Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности
- Несоблюдение целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета



## Выявляемые виды нарушений (2)

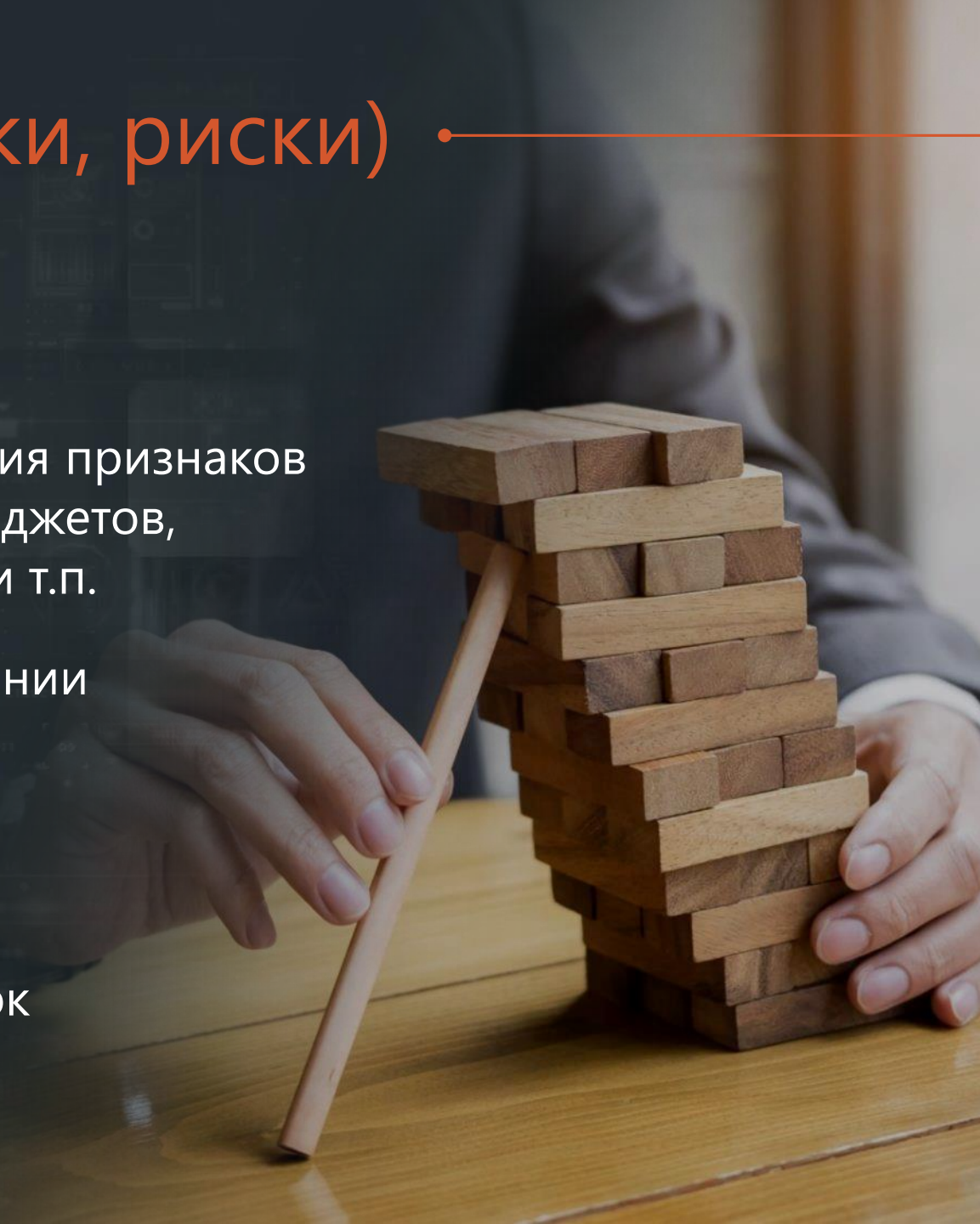


- Несоблюдение условий соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета субсидий
- Нарушения порядка администрирования доходов
- Недостоверность отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств

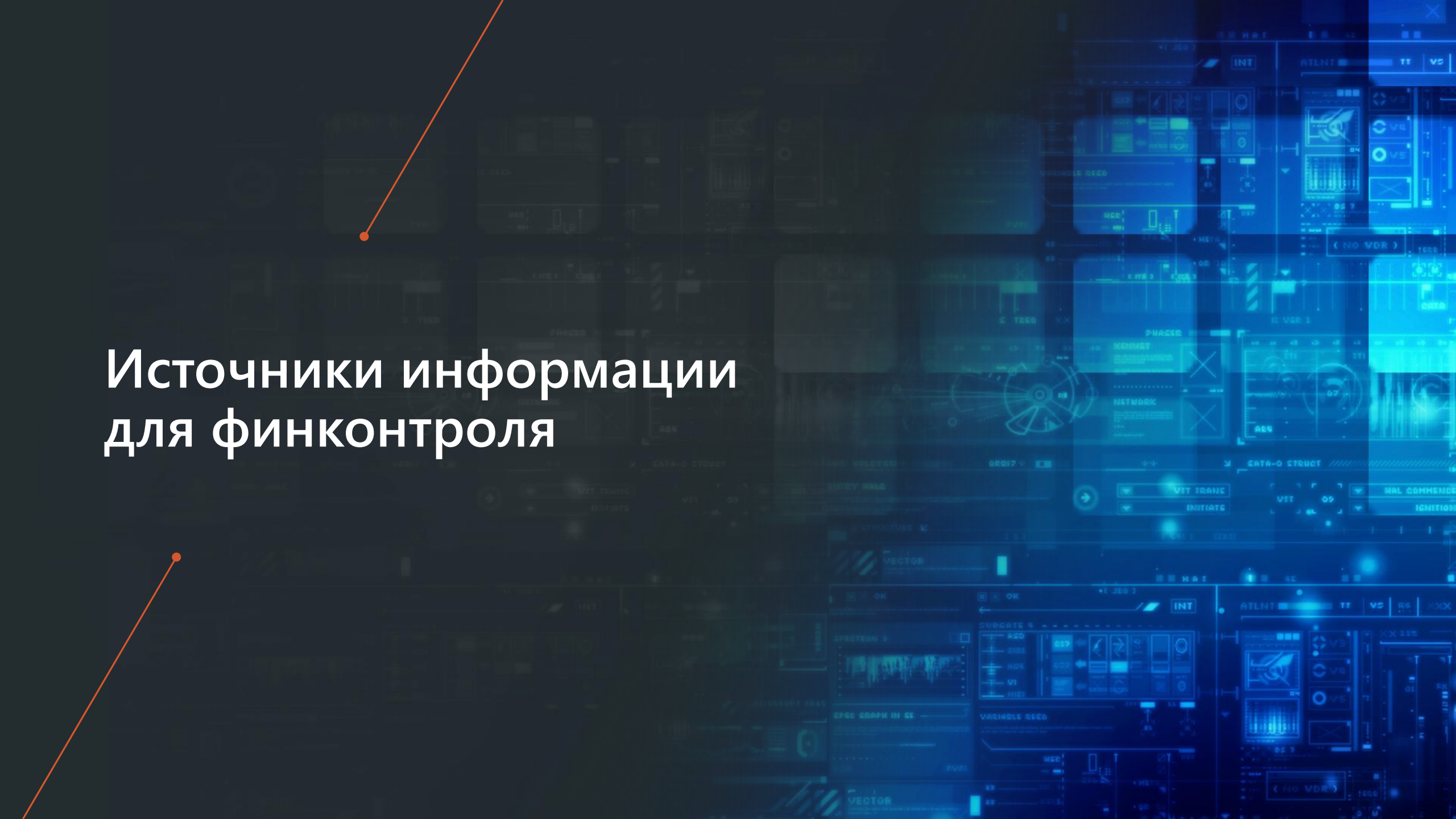


## — Иные нарушения (признаки, риски) —

- Недостатки нормативных правовых актов
- Широкий круг вопросов из области выявления признаков неэффективности использования средств бюджетов, неэффективности управленческих решений и т.п.
- Нарушения при распоряжении и использовании имущества и земельных участков
- Нарушения при установлении и начислении заработной платы
- Нарушения законодательства в сфере закупок



# Источники информации для финконтроля



# — Региональные ИС —

## Применяемые источники информации:

- ИС бухгалтерского учета, включая централизованную бухгалтерию
- ИС планирования и исполнения бюджета (региональный сегмент «Электронного бюджета»)
- ИС консолидированной бюджетной и финансовой отчетности
- Региональная закупочная система
- Управление имуществом (реестр и иные задачи)



# — Федеральные ИС

## Внешние источники информации:

- Электронный бюджет
- Единая информационная система в сфере закупок
- [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru)
- [nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru)
- Иные системы

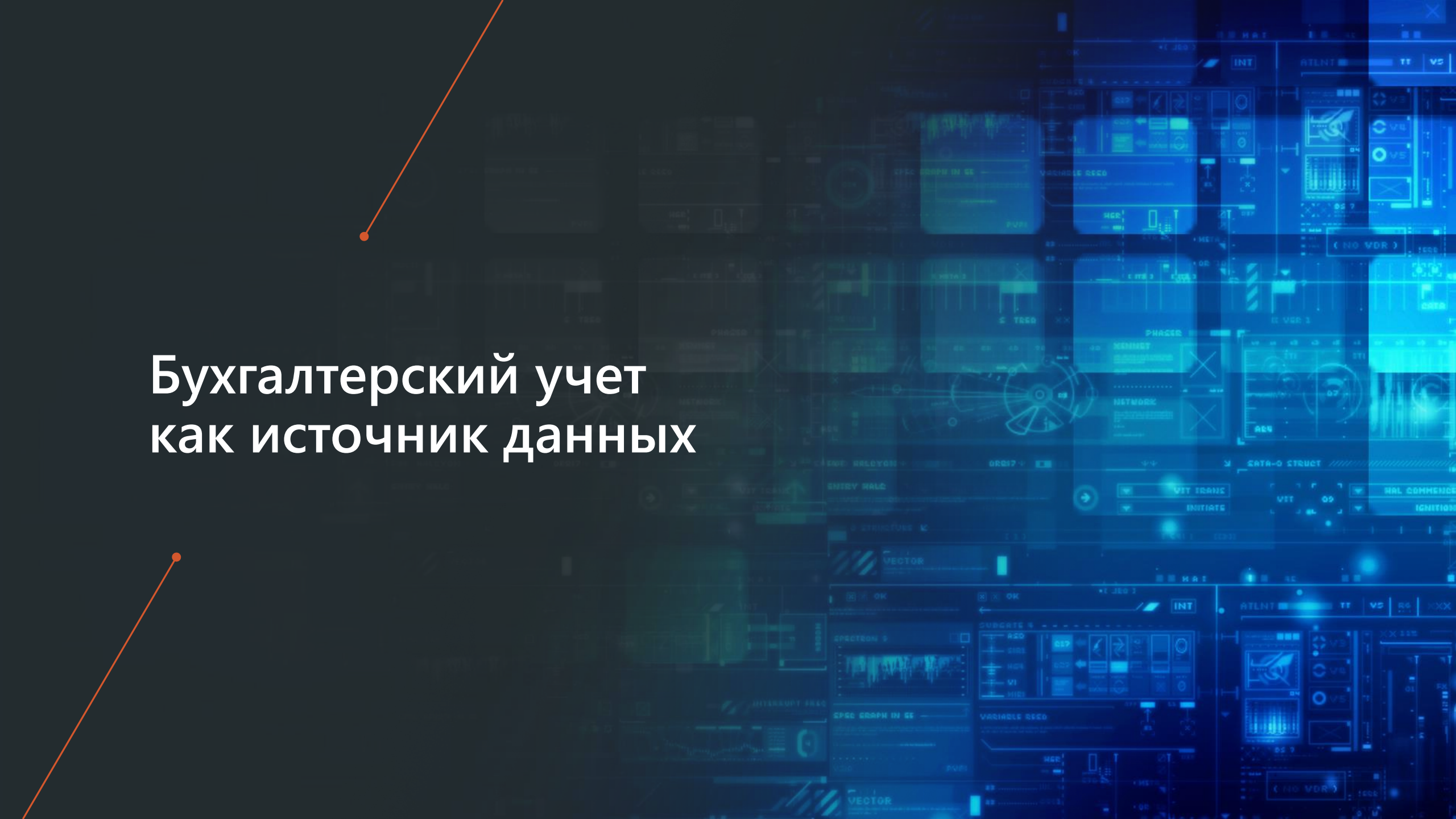


# — Сдерживающие факторы



- Отсутствие (слабая проработка) нормативной базы (70 %)
- Отсутствие соглашения между органом ВГМФК и объектом контроля (12 %)
- Недостаточное понимание области применения дополнительных методов контроля: как смотреть, что смотреть, как часто и т.п. (60 %)
- Недостаточная штатная численность органа ВГМФК (65 %)
- Низкая квалификация сотрудников органов ВГМФК в сфере информационных технологий (11 %)





# Бухгалтерский учет как источник данных



# Эффективность

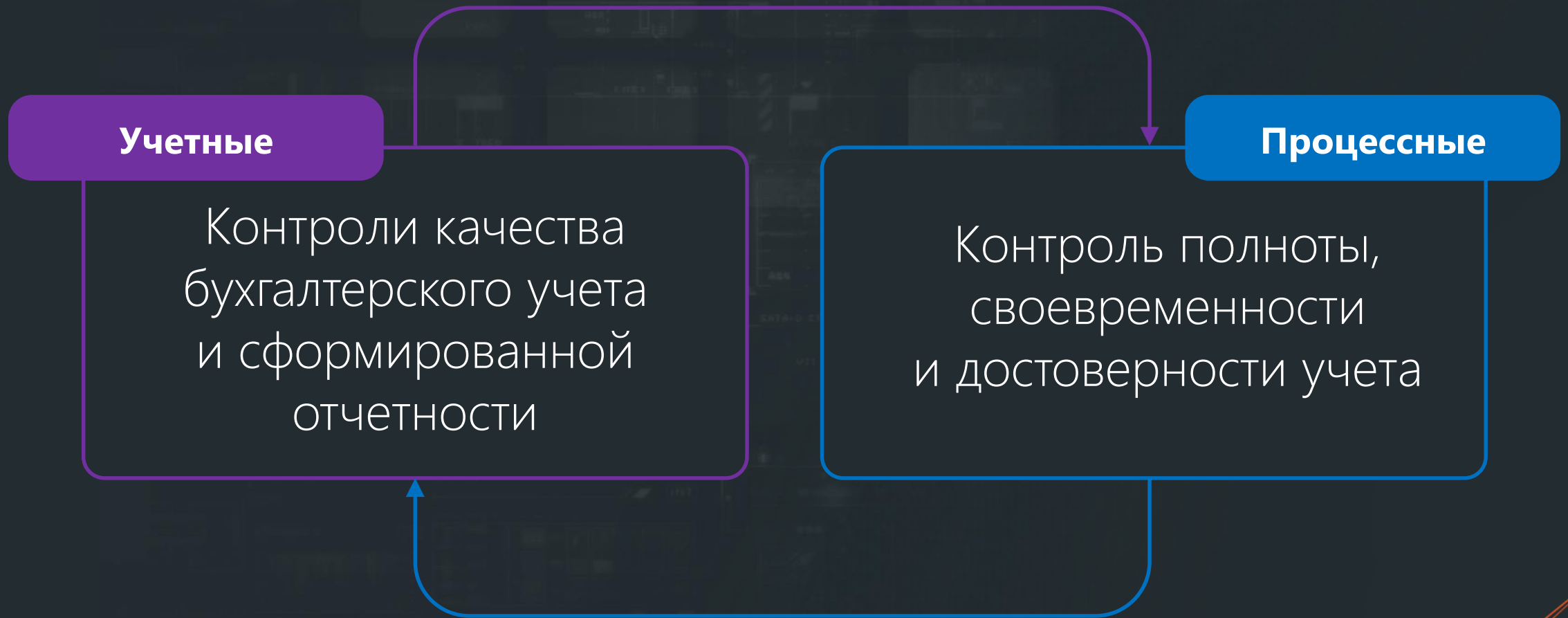
- **Снижение рисков недостоверности учетных данных** посредством стандартизации, оптимизации и унификации процессов и процедур
- Получение **сведений о финансовом положении участников бюджетного процесса** по состоянию на любой определенный момент
- **Сокращение расходов и оптимизация численности персонала**
- Создание гибких и адаптивных информационных технологий, а также **развитие электронного взаимодействия**



# Мнения

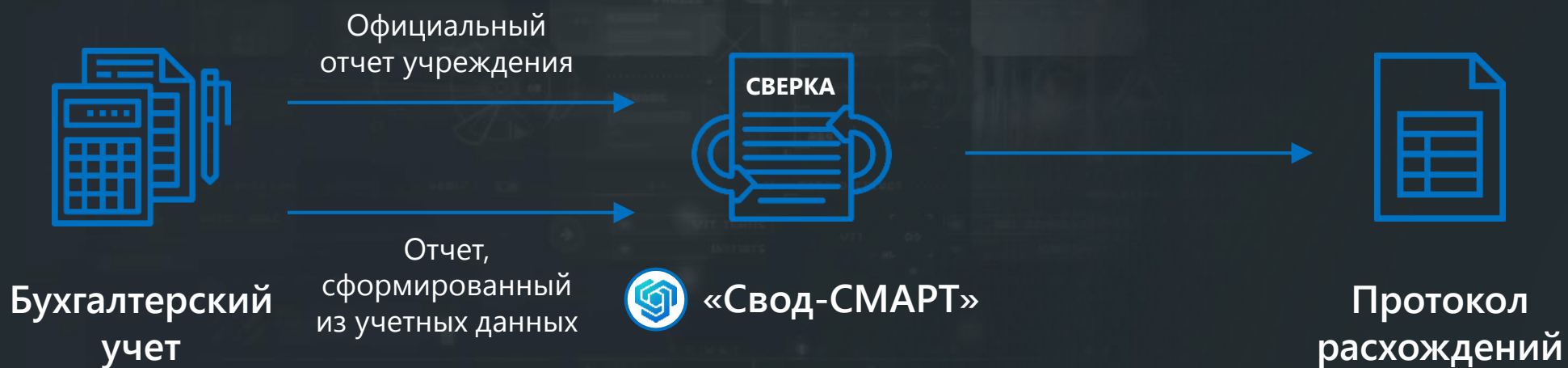
- **70 % респондентов отмечают положительные эффекты от централизации учета, однако 30 % не видят положительных результатов**
- Менее 50 % обслуживаемых учреждений оценивают качество, оперативность и полноту информации, получаемой от ЦБ, как высокое
- Оценка степени автоматизации процессов и качества учета в ЦБ оценивается их сотрудниками на уровне 45 % и ниже
- Доля электронного документооборота при централизации учета в ЦБ сильно варьируется: от 30 до 80 %, однако ЭДО не всегда приводит к положительным эффектам

# — Контроли ведения бухгалтерского учета

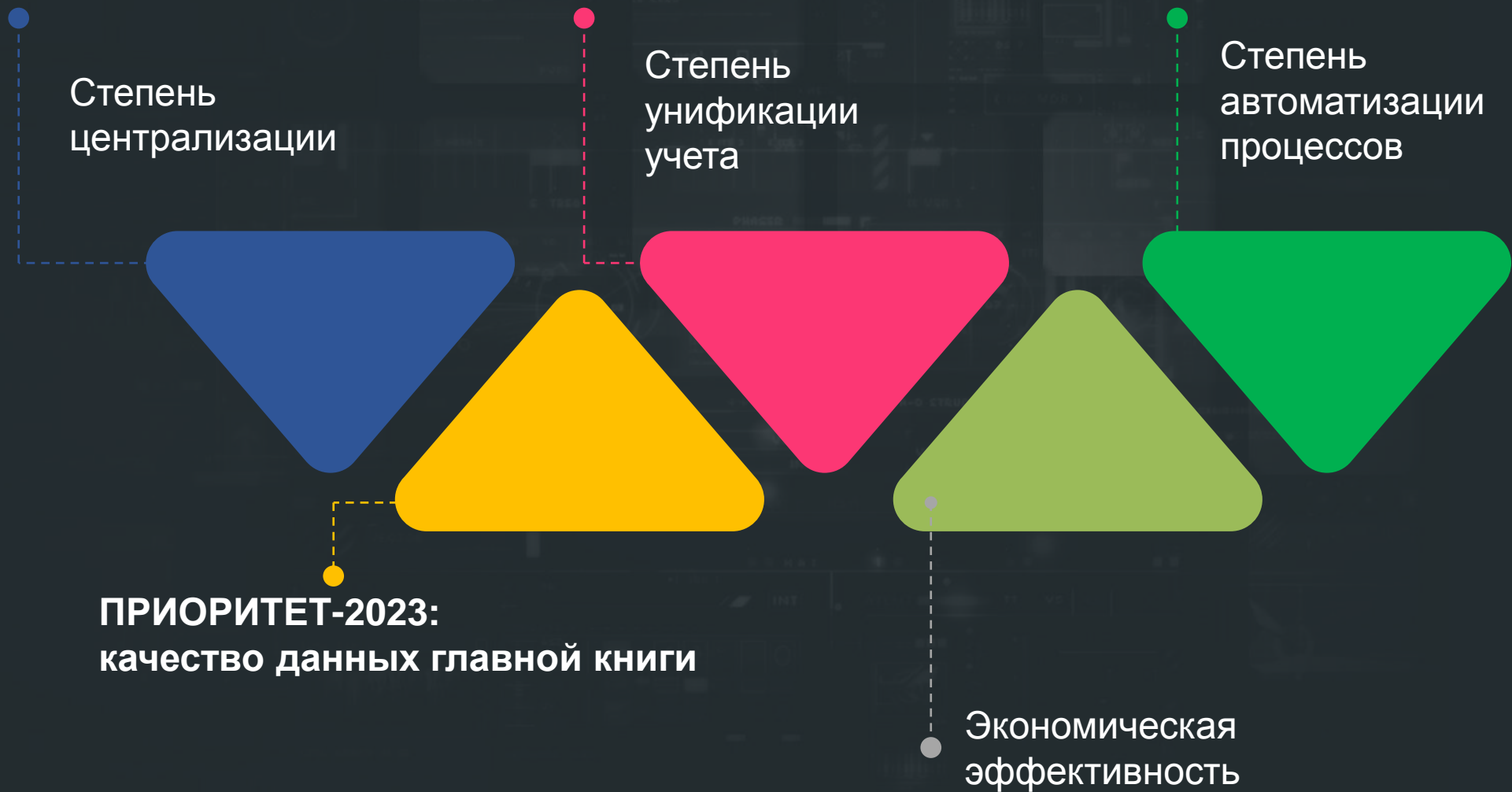


# Аудит отчетности

Обеспечение автоматической сверки учетных и отчетных данных



# Критерии централизации



## • Ключевые ожидания •



Единая главная книга – информационный ресурс, обеспечивающий оперативное получение информации о состоянии активов и обязательств, в том числе в форме регламентированной отчетности.



# Выводы и предложения



# • Выводы •

---

- ④ Требуется нормативное регулирование в интересах финансового контроля с точки зрения рисков, приводящих к снижению качества и ценности (применимости) информационных ресурсов.
- ④ Необходима система управления качеством данных (учета, операций, процессов) для непрерывного улучшения его нормативных характеристик, таких как полнота, достоверность и своевременность.
- ④ Информационные системы будет необходимо непрерывно развивать в направлении повышения их датацентричности.





# • Ценностные метрики

- Вклад в достижение стратегических задач
- Повышение результативности бюджетных процессов
- Снижение бюджетных рисков

# — Метрики эффективности

- Вклад в достижение целей и задач, стоящих перед финансовой системой
- Повышение эффективности бюджетных процессов
- Широта использования аналитических инструментов
- Соответствие аналитических инструментов ожиданиям заинтересованных сторон



# —• Нормативное регулирование •—



- Наличие стандартов, политик и процедур, ориентированных на применение данных финансовых систем в различных ситуациях (процессах, регламентах и т.п.)
- Оценка реального исполнения стандартов и установленных процедур по работе с данными ИС



# —• Технологическое развитие ИС

- Единое поле работы с данными о государственных финансах для управленческих решений
- Развитие и унификация требований к цифровым процессам и ЭДО
- Системный подход к интеграции информационных систем (и федеральных, и региональных)

 **KEYСИСТЕМС** информационные технологии



(8352) 323-323

[www.keysystems.ru](http://www.keysystems.ru)