



*ПАРУС*

**Внедряем ВФК**



A large, white, stylized number '1' is centered over a mountain range. The number is rendered in a clean, sans-serif font with a slight shadow, making it stand out against the darker background of the mountains and sky. The background features a prominent, snow-capped mountain peak on the left and a smaller peak on the right, both set against a clear, light blue sky. The overall scene is a high-altitude mountain landscape.

*Разработка методологии*

## *Изучаем нормативную базу*

На протяжении последних трех лет Правительство РФ активно занимается вопросами развития внутреннего финансового контроля (ВФК) в государственном секторе. Приняты нормативные правовые акты, устанавливающие необходимость осуществления ВФК главными администраторами бюджетных средств, а также методические документы, определяющие порядок внедрения и функционирования систем ВФК.

## *Нормативная база ВФК*

1. Бюджетный Кодекс РФ Глава 26 «Основы государственного и муниципального финансового контроля».
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года №193 «Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 14.04.2015 №357, от 23.04.2016 № 340).
3. Приказ Минфина России от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

## *Обновляем ведомственный приказ*

Нормативная база ВФК требует серьезной адаптации для применения в конкретном органе власти с учетом специфики экономической и управленческой деятельности ведомства, его учетной политики и особенностей подведомственной сети. Поэтому первым этапом создания системы ВФК является актуализация методологии.

Приказ Минфина России №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» издан в сентябре 2016 года, однако большинство органов власти все еще не актуализировали ведомственный приказ, определяющий порядок ВФК. Лишь некоторые органы власти оперативно привели в соответствие с новыми методическими рекомендациями свои ведомственные нормативно–правовые акты.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

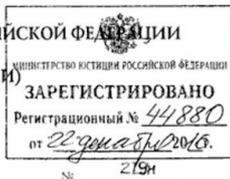
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

29.11.2016

Москва

Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Российской Федерации и подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных казенных учреждениях и Регламента проведения Министерством финансов Российской Федерации ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд



МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
РЕГИСТРАЦИИ, КАДАСТРА И КАРТОГРАФИИ  
(РОСРЕЕСТР)

ПРИКАЗ

Москва

30 декабря 2016 г.

№ П/657

О внесении изменений в приказ Росреестра от 29 декабря 2014 г. № П/657 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии»

## *Составляем перечень бюджетных процедур, процессов и операций*

Данный этап разработки ведомственной методологии ВФК является одним из наиболее трудозатратных. В соответствии с новыми методическими рекомендациями по осуществлению ВФК (Приказ Минфина России № 356 от 07.09.2016 г.) органу власти необходимо разработать исчерпывающий перечень внутренних бюджетных процедур, структурированных по процессам и операциям. В методических рекомендациях перечислены 20 бюджетных процедур, в отношении которых следует осуществлять ВФК. При этом каждая из этих процедур может включать от 10 до 100 процессов и подпроцессов.

<b>ПЕРЕЧЕНЬ</b>		Коды
<b>операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)</b>		
<b>на 01.01.2017</b>		Дата 01.01.2017
Наименование <u>главного администратора бюджетных средств</u> , администратора доходов федерального бюджета	_____	321
Наименование бюджета	_____ федеральный _____	Глава по БК по ОКТМО 45381000
Наименование ответственного структурного подразделения	_____ Финансово-экономическое управление _____	

**Составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований**

(выявление внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции
		Код	Наименование	
7	Составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств	01.007.00001	Составление и представление в Минфин России пояснительной записки к проекту федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период	Начальник отдела планирования, финансирования и анализа бюджетных расходов, Заместитель начальника отдела планирования, финансирования и анализа бюджетных расходов; Советник отдела планирования, финансирования и анализа бюджетных расходов
		01.007.00002	Формирование реестра расходных обязательств в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России	Начальник отдела планирования, финансирования и анализа бюджетных расходов
		01.007.00003	Согласование форм в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России начальником Управления	Начальник Финансово-экономического управления; Заместитель начальника Финансово-экономического управления
		01.007.00004	Утверждение форм в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России заместителем руководителя	Заместитель руководителя

# *Внутренние бюджетные процедуры, подлежащие ВФК*

1. Составление и представление в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (орган управления государственным внебюджетным фондом) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
2. Составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
3. Составление и представление документов в Федеральное казначейство (финансовый орган субъекта Российской Федерации, финансовый орган муниципального образования, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
4. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
5. Составление и направление документов в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
6. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
7. Формирование и утверждение государственных (муниципальных) заданий в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений;
8. Составление и исполнение бюджетной сметы;
9. Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
10. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

11. Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
12. Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
13. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
14. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
15. Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
16. Исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений;
17. Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
18. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
19. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
20. Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

## *Оцениваем бюджетные риски*

Разработанный перечень является базой для идентификации и оценки бюджетных рисков — возможных событий, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур. Каждую бюджетную операцию необходимо проанализировать с точки зрения вероятности наступления и последствий таких событий, выявить причины их возникновения. Для этого требуется исследовать большое количество факторов, которые могут повлиять на вероятность и серьезность нарушения, включая:

- нарушения, которые ранее выявлялись контрольными органами в данном ведомстве и подведомственных ему учреждениях;
- квалификацию сотрудников, выполняющих бюджетные операции в соответствии со своей зоной компетенции;
- степень автоматизации бюджетной операции.

№ п/п	Процесс	Операция	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК (да/нет)
		Наименование		Оценка вероятности		Уровень риска	
				Вероятность	Последствия		
7	Составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств	Составление и представление в Минфин России пояснительной записки к проекту федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период	риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	от 20 до 40%	высокий	средний	да
		Формирование реестра расходных обязательств в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России	риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	от 0 до 20%	очень высокий	средний	да
		Согласование форм в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России начальником Управления	риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента	от 0 до 20%	очень высокий	средний	да
		Утверждение форм в программном комплексе «Бюджетное планирование» информационной системы Минфина России заместителем руководителя	риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента	от 0 до 20%	очень высокий	средний	да

*Оцениваем бюджетные риски*

## *Разрабатываем карты ВФК*

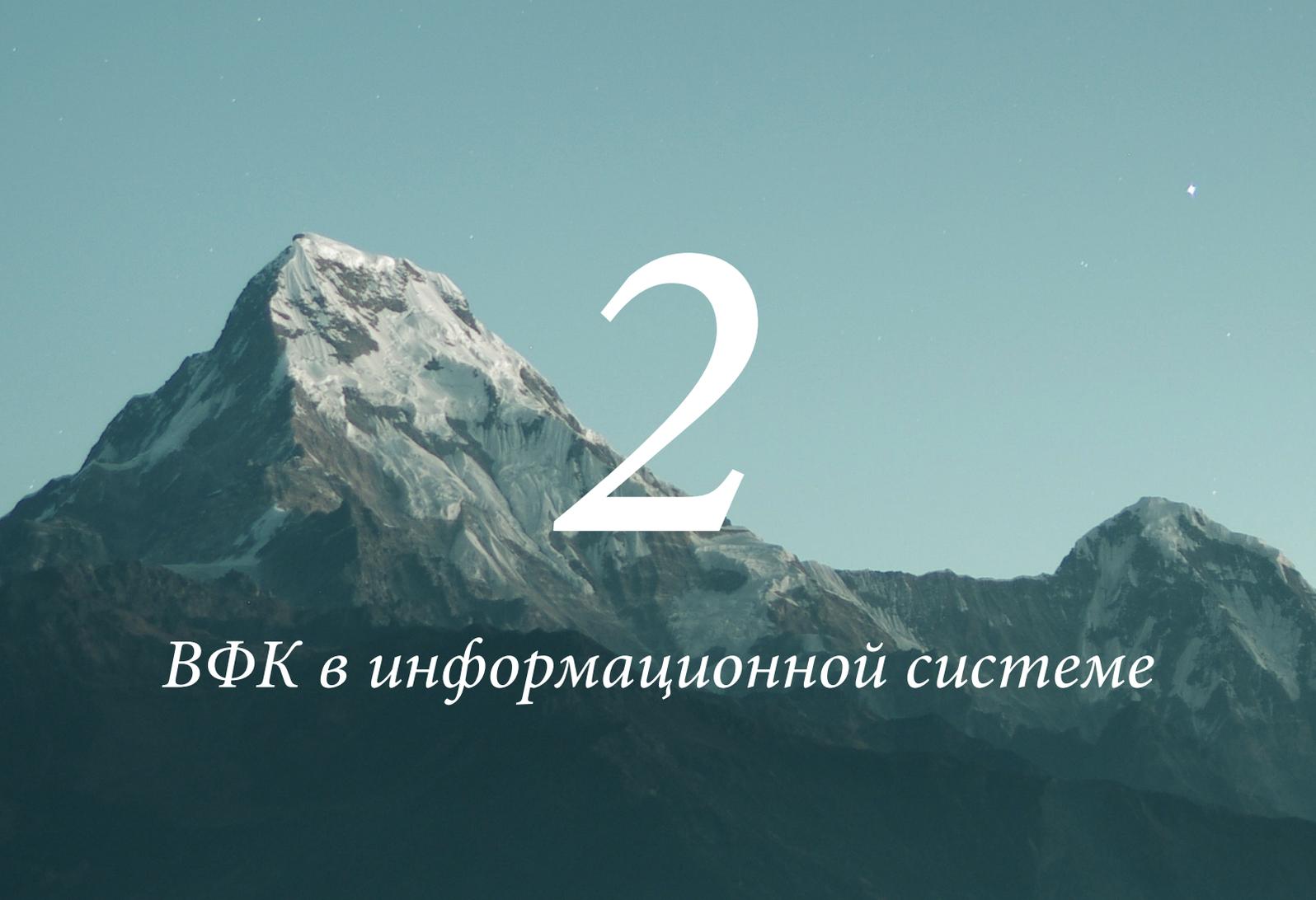
На базе оцененных рисков необходимо составить карты ВФК. При этом важно тщательно спланировать конкретные контрольные действия, которые с целью предотвращения нарушений будут осуществлять ответственные сотрудники (визуально) или автоматизированная система.

Часто контрольные действия описываются формально, например, «проверить полноту заполнения документа». Такой подход не раскрывает суть и причины возможной ошибки и не объясняет, что именно нужно сделать для ее предотвращения. Качественное описание контрольного действия должно содержать ссылки на законодательство и разделы учетной политики, которые определяют порядок выполнения операций. Задача методологов — разработать четкий алгоритм контрольного действия, включающий проверку допустимости применения кодов (таких, как КОСГУ и КВР), используемых счетов, проверку сумм операции, в том числе наличие лимитов. Чем точнее и подробнее описано контрольное действие, тем легче его выполнять.

Особенно важно определить оптимальное количество проверок. Возложив на работников чрезмерный объем контрольных действий, можно спровоцировать их формальное выполнение. В то же время важно не оставить вне зоны контроля те операции, в которых уже встречались нарушения и в которых могут быть допущены ошибки.







# 2

*ВФК в информационной системе*

## *Создаем реестр внутренних бюджетных процедур, процессов и операций в автоматизированной системе*

Если при разработке ведомственной методологии ВФК информация регистрировалась в Excel-таблицах, то в повседневной деятельности внесение любых изменений, корректировка карт ВФК и заполнение журналов ВФК станет для сотрудников неудобной и трудоемкой работой. Программный модуль «Парус-ВФК» позволяет осуществлять разработку методологии ВФК сразу с использованием информационной системы. Благодаря этому в дальнейшем в системе легко поддерживать разработанную ведомственную методологию ВФК в актуальном состоянии:

- оперативно вносить изменения в связи с выходом новых законодательных требований к ведению внутренних бюджетных процедур и обновлением ведомственных документов;
- корректировать карты ВФК в связи с переоценкой ведомством вероятности и последствий бюджетных рисков;
- вносить поправки в карты ВФК в случае кадровых перестановок или перераспределения обязанностей между должностными лицами, ответственными за выполнение операций и контрольных действий.

ПАРУС – Внутренний финансовый контроль

Бюджетные процедуры

Поиск

Файл Документы Учет Функции Отчеты Словари Окно Справка

Номер	Дата начала дейс	Наименование
01.000.00000	01.01.2017	Составление и предоставление документов в Министерство финансов РФ, необходимых для составления
02.000.00000	01.01.2017	Составление и предоставление документов в Министерство финансов РФ, необходимых для составления
03.000.00000	01.01.2017	Составление и предоставление документов в Министерство финансов РФ, необходимых для составления
04.000.00000	01.01.2017	Составление и предоставление документов в Министерство финансов РФ, необходимых для составления
05.000.00000	01.01.2017	Составление и предоставление документов в Министерство финансов РФ, необходимых для составления

Исправление – Внутренний финансовый контроль

Бюджетные процедуры

**Документ**

Номер

Предмет контроля

**Наименование**

## *Система формирует карты ВФК*

На основе проведенной оценки рисков система автоматически формирует карты ВФК с отражением данных об операции, сроках и периодичности ее выполнения, должностном лице, ответственном за ее выполнение, выбранном методе контроля (самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности или подведомственности), а также всех характеристик контрольного действия.

ПАРУС – Внутренний финансовый контроль

Бюджетные процедуры

Файл | Документы | Учет | Функции | Отчеты | Словари | Окно | Справка

Исправление – Внутренний финансовый контроль

01.0000 Бюджетные операции

02.0000 Документ

03.0000 Номер

04.0000 Наименование

05.0000

Бюджетный риск

Риск	<input type="text" value="Риски несоблюдения бюджетного закона"/>	Вероятность	<input type="text" value="от 0 до 20%"/>	Последствия	<input type="text" value="низкий"/>
Риск	<input type="text"/>	Вероятность	<input type="text"/>	Последствия	<input type="text"/>
Риск	<input type="text"/>	Вероятность	<input type="text"/>	Последствия	<input type="text"/>

OK Отмена

## *Система формирует журнал учета результатов ВФК*

Посредством системы удобно фиксировать данные о нарушениях, выявленных в ходе контроля, в Журнале учета результатов, поскольку он уже содержит предустановленную информацию. На основании данных, указанных в Журнале учета результатов ВФК, система автоматически составляет все отчетные документы, предусмотренные методическими рекомендациями.

ПАРУС – Внутренний финансовый контроль

Журнал внутреннего финансового контроля

Поиск

Файл | Документы | Учет | Функции | Отчеты | Словари | Окно | Справка

Дата контроля	Дата регистрации	Наименование процесса	Ответственный за	Контрольное действие	Метод контроля	Статус
08.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности	Демченко Е.Ф.	Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
08.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
11.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
11.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
11.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
11.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано
12.07.2017	26.10.2017	Составление сводной бюджетной отчетности		Проверка формирования	Самоконтроль	Спланировано

- Добавить...
- Размножить...
- Исправить...
- Удалить
- Обновить
- Прием и проверка бюджетной отчетности**
- Анализ бюджетной отчетности
- Сбор, проверка и анализ отчетности ФРП/займ № 4826
- Проверка ежемесячной бюджетной отчетности
- Формирование сводной формы 0503127
- Формирование сводной формы 0503125
- Формирование сводной формы 0503177
- Формирование других сводных форм
- Проверка и подписание сводной отчетности
- Выгрузка сводной отчетности в ФК

# Система формирует отчетность

<b>ЖУРНАЛ</b>		Форма по ОКУД	Коды
учёта результатов внутреннего финансового контроля		Дата	31.12.2016
за 3 квартал 2016 года.		Глава по БК	321
Наименование главного администратора бюджетных средств	<b>Федеральный</b>	по ОКТО-00	
Наименование бюджета			
Наименование ответственного структурного подразделения			

## Составление сводной бюджетной отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)									
№ п/п	Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	07.07.2016	Приним и проверка квартальной (годовой) бюджетной отчетности, представленной централизованным аппаратом и территориальными органами			Авторизация операций Контроль по уровню подчиненности Визуальной	Нарушение требований по обеспечению составления месячной и квартальной отчетности нарастающим итогом с начала отчетного года	Никак исполнительская дисциплина		Устранено

В настоящем Журнале пронумеровано и пронумеровано \_\_\_\_\_ листов

## ОТЧЁТ

**о результатах внутреннего финансового контроля  
по состоянию на «30» сентября 2016 г.**

Форма по ОКУД

Коды

Дата

30.09.2016

Наименование главного администратора бюджетных средств

Глава по БК

321

Наименование бюджета

федеральный

Наименование ответственного структурного подразделения

Финансово-экономическое управление

по ОКТМО

Периодичность: квартальная, годовая

### Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество заключенных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащих восстановлению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Количество принятых мер	Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Самоконтроль	362	0					
Итого	362	0					
Контроль по уровню подчиненности	93	0					
Итого	93	0					
Контроль по уровню подведомственности	93	1			1	1	
Итого	93	1			1	1	

Начальник ответственного структурного подразделения

**Начальник Финансово-экономического управления**

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)



# 3

## *Автоматический контроль: интеграция модуля ВФК с учетными системами*

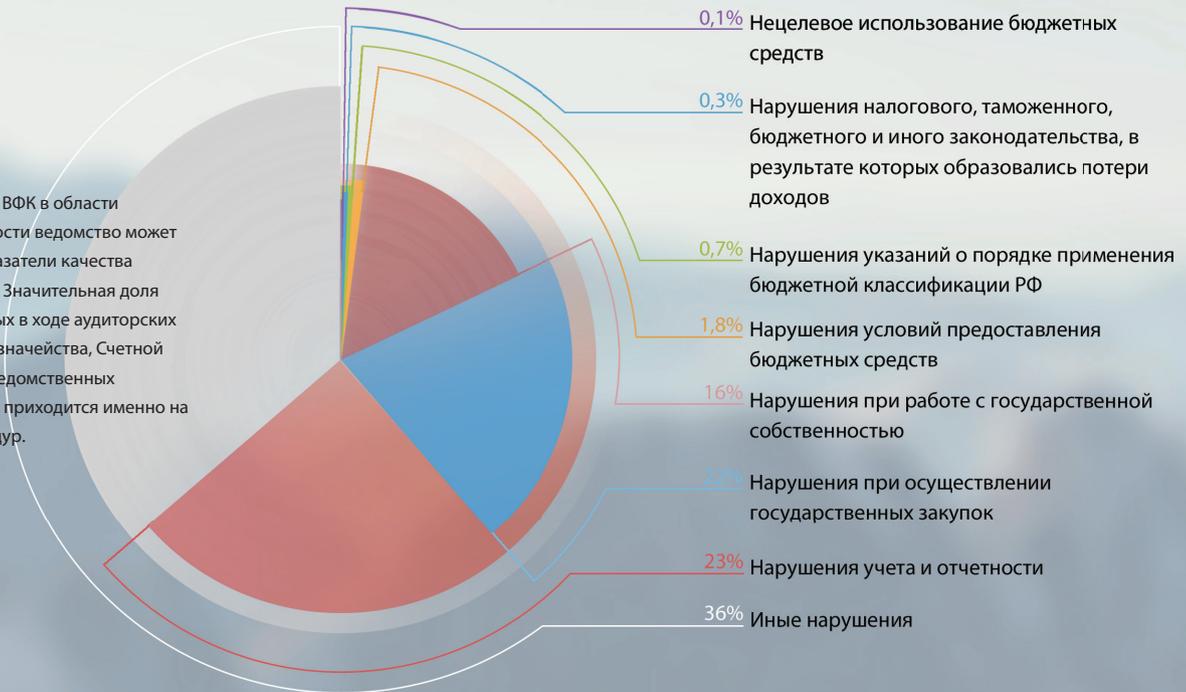
Для пользователей программных продуктов «Парус»

Чтобы ведомственная система ВФК была эффективной, важно исключить ошибки и минимизировать трудозатраты специалистов непосредственно при осуществлении контроля внутренних бюджетных процедур. Эта задача решается путем автоматизации контрольных действий в учетных информационных системах, которые используются в ведомстве для ведения внутренних бюджетных процедур. Чтобы реализовать автоматическое осуществление контрольных действий в соответствии с включенными в карты ВФК правилами проверок, следует настроить взаимодействие учетной системы с модулем ВФК. При этом нет необходимости ограничивать количество операций, включаемых в контрольные карты, так как система может осуществлять их тотальный контроль.

Рассмотрим пример интеграции с программами для ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Данные бюджетные процедуры хорошо отрегулированы законодательством, формализованы и автоматизированы. При этом для них характерен наибольший объем операций и документов, поэтому автоматизация ВФК в данном направлении позволит кардинально сократить трудозатраты на осуществление контроля.

## Структура нарушений федеральных ГРБС

Только за счет организации ВФК в области бюджетного учета и отчетности ведомство может существенно улучшить показатели качества финансового менеджмента. Значительная доля всех нарушений, выявляемых в ходе аудиторских проверок Федерального казначейства, Счетной палаты РФ, а также внутриведомственных контрольных мероприятий, приходится именно на этот вид бюджетных процедур.



## *Объем операций в рамках бюджетного учета и основные виды проверок*

Бюджетный учет включает в себя более 100 процессов и подпроцессов, а каждый из подпроцессов — от 2 до 6 бухгалтерских операций и документов. Таким образом, в рамках данной бюджетной процедуры в поле ВФК попадают сотни объектов, для которых актуален целый ряд нарушений:

- несоответствие операции документу–основанию и документу–подтверждению, к чему может привести некачественная подготовка данных документов;
- превышение показателей сметы (ПФХД) или остатков лимитов бюджетных обязательств;
- неправомерность принятия к учету;
- неправильное (в том числе неполное) заполнение документа;
- некорректность применения видов и значений кодов КВР и КОСГУ (в соответствии с приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н);
- несоответствие операции используемому счету Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденному Приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н;
- превышение сроков формирования документов по бюджетным обязательствам, которые регулируются Законом №44-ФЗ Трудовым кодексом, Налоговым кодексом.

№	Процесс	Подпроцесс
1	Нефинансовые активы	Основные средства
2	Нефинансовые активы	Нематериальные активы
3	Нефинансовые активы	Непроизведенные активы
...		
20	Финансовые активы	Расчеты с подотчетными лицами
...		
104	Санкционирование расходов	Право на принятие обязательств
105	Санкционирование расходов	Утвержденный объем финансового обеспечения
106	Санкционирование расходов	Получено финансового обеспечения

#### Документы:

Заявка на получение наличных средств  
 Расходный кассовый ордер  
 Авансовый отчет  
 Приходный кассовый ордер

#### Операции:

Формирование документа  
 Отражение документа в бухучете

#### Проверки:

**Внутреннее санкционирование**

Проверка соответствия показателям сметы (ПФХД)

**Внешнее санкционирование**

Проверка соответствия остаткам ЛБО (БА)

**Документ-основание**

Проверка соответствия

**Документ-подтверждение**

Проверка соответствия

**Федеральные НПА, приказы Минфина, учетная политика**

Проверка правомерности принятия к учету  
 Проверка полноты заполнения  
 Проверка соответствия КВР и КОСГУ (65н)  
 Проверка соответствия счету учета (157н)  
 Проверка соответствия сроков формирования

## *Объем контрольных действий в рамках бюджетного учета*

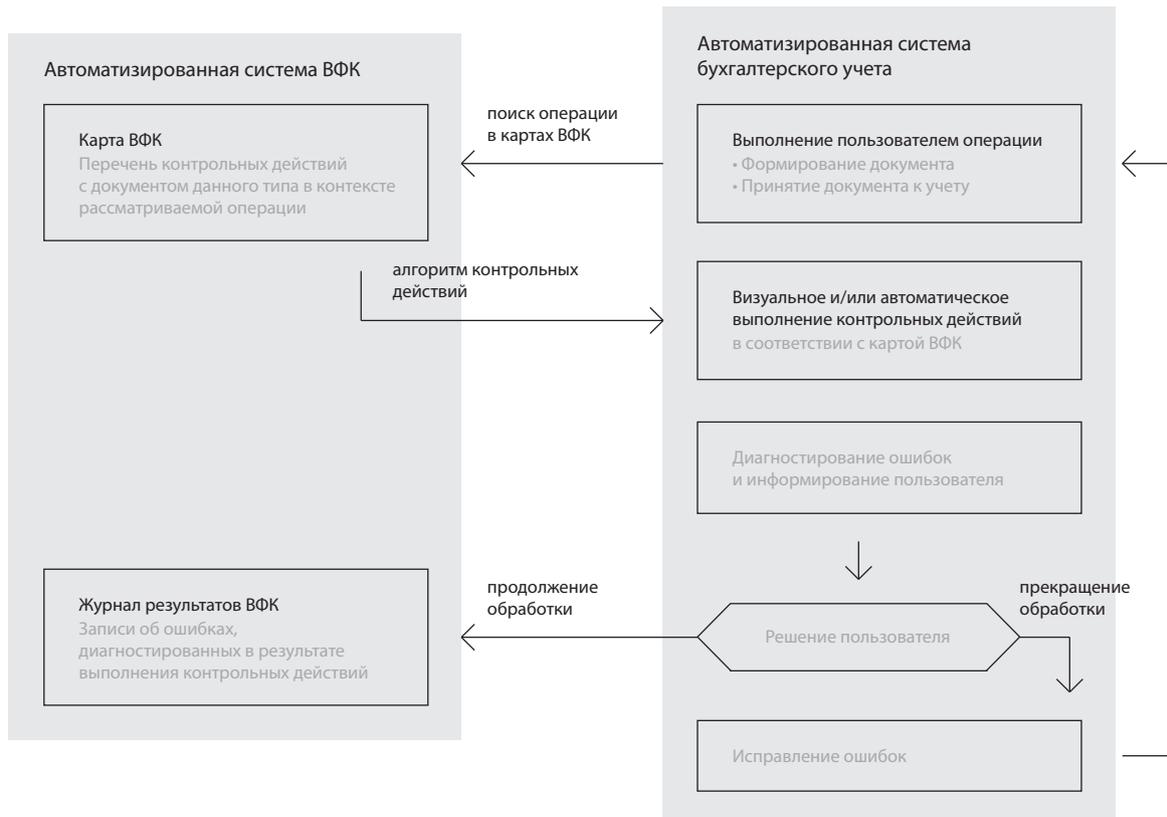
В целях предотвращения нарушений по каждому виду операций требуется провести существенный объем контрольных действий — по сути это огромное количество рутинной работы: проверка наличия данных, сопоставление показателей, выявление расхождений. Целесообразность осуществления конкретного контрольного действия для той или иной операции, установленная на базе нормативно-правовых требований, ложится в основу алгоритма проверочного действия, который описывается в карте ВФК. Информационная система, используя данный алгоритм, автоматически выполнит необходимый набор контрольных действий в ходе осуществления конкретной операции.



## *Как автоматизированная система осуществляет контрольные действия?*

Программа бухучета получает из модуля для автоматизации ВФК алгоритмы контрольных действий, которые описаны в картах ВФК. Когда бухгалтер выполняет операцию, например, формирует или принимает к учету документ, система бухучета посылает запрос в модуль ВФК, чтобы определить необходимость контроля. Если проверка требуется, то система бухучета осуществляет контрольное действие по полученному алгоритму.

При отсутствии ошибки система фиксирует это в журнале ВФК и осуществляет бухгалтерскую операцию. Если же диагностируется ошибка, то система информирует об этом пользователя, который исправляет ошибку и продолжает выполнение операции. В случаях, когда исправить ошибку невозможно, например, при превышении сроков регистрации, происходит отработка в журнале хозяйственных операций и запись в журнал ВФК о выполнении данной операции с нарушением. Таким образом, по результатам диагностики в журнал ВФК заносится запись об ошибке или ее отсутствии, а в бухучете отрабатывается операция с отметкой, что контроль проведен.



*Настраиваем взаимодействие систем ВФК и бухгалтерского учета*

## *Пользователь получает уведомление от системы*

В интерфейсе учетной системы пользователь видит различные уведомления от модуля ВФК, в том числе — о необходимости выполнения визуального самоконтроля или об обнаружении нарушений по результатам машинного контроля.

ПАРУС – Бюджет 8 Бухгалтерский учет

Документы

Поиск

Файл Документы Учет Функции Отчеты Словари Окно Справка

Самоконтроль	Тип документа	Номер документа	Дата документа	Сумма платежа	Дата от	Реквизи
	Заявка КР	17-6	15.03.2017	1 530 000,00		

Нет отметки самоконтроля

ПАРУС – ВФК

 **Внимание!**

Сумма документа превышает 1 млн. руб.  
Самоконтроль:

- Проверка документа основания
- Проверка визы руководителя

Продолжить

Система напоминает о необходимости визуального контроля

ПАРУС – Бюджет 8 Бухгалтерский учет

Бюджетные обязательства

Поиск

Файл Документы Учет Функции Отчеты Словари Окно Справка

Тип документа	Номер документа	Дата документа	Сумма обязательства	Самоконтроль	Тип документа-основания
СведБО	17-64	22.03.2017	2 500 000,00	Да	ГК
ИзвещПЗ	17-1	09.01.2017	2 000 000,00		ИзвещПЗ
ИзвещПЗ	17-1				ИзвещПЗ

Редактирование – Бюджетные обязательства

Реквизиты обязательства

Документ

Тип  №    Дата

Тип записи

Документ-основание

Тип  №  Дата

*Нарушен срок  
регистрации  
(3 дня)*

*Система информирует о нарушении*

ПАРУС – Бюджет 8 Бухгалтерский учет

Журнал внутреннего финансового контроля

Файл | Документы | Учет | Функции | Отчеты | Словари | Окно | Справка

Дата контроля	Номер контроля	Полный номер документа	Наименование БО	Ответственный за
22.03.2017	КП.1-3	СведБО №17-64 от 01.02.2017	Регистрация сведений о бюджетных обязатель	Гутник И. А.
22.03.2017	КП.1-1	Исход. БО №17-64 от 01.02.2017	Бюджетный вид бюджетных обязательств (	Гутник И. А.
22.03.2017	КП.1-1		льств (	Гутник И. А.
22.03.2017	КП.1-2		затель	Гутник И. А.
22.03.2017	КП.1-4		льств (	Гутник И. А.

Редактирование – Журнал внутреннего финансового контроля

**Нарушения**

**Наименование видов недостатков**

Несоблюдение требований по принятию и (или) исполнению в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств

**Сведения о причинах возникновения недостатков**

Сведение о бюджетном обязательстве выгружено в Казначейство с нарушением сроков 73 дн. при норме 3 дн.

*Автоматическая регистрация нарушения в журнале ВФК*

*Система регистрирует нарушение в журнале ВФК*

# *Мониторинг выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственной сетью*

Получатели бюджетных средств входят в зону отдельных видов мониторинга качества финансового менеджмента. В частности, Приказ Минфина России № 356 от 07.09.2016 г. рекомендует контролировать целый ряд показателей выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными организациями, включая:

- динамику принятых бюджетных обязательств (по видам расходов),
- объем (динамику) дебиторской (кредиторской) задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- объема (динамику) кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- показатели, отражающие своевременность и объем исполнения судебных актов;
- показатели, отражающие темп роста (снижения) объема материальных запасов.

Кроме того, контролирующие органы обращают внимание на соответствие кассовых и начисленных расходов, корректность операций с наличными денежными средствами, с нефинансовыми активами, проверяют соответствие субсчетов КОСГУ операции, точность заполнения основных форм бюджетной отчетности, анализируют данные по бюджетным обязательствам получателей бюджетных средств.

# *Виды интегрального контроля*

## **Проверка соответствия кассовых и начисленных расходов**

Вычисляется сумма отклонений кассовых расходов от начисленных в разрезе КБК и КОСГУ (например, произведены расходы на приобретение МЗ, а соответствующее увеличение стоимости активов или дебиторской задолженности не произведено)

## **Проверка операций с наличными денежными средствами**

Вычисляются обороты и остатки в разрезе КБК и КОСГУ по счетам учета денежных средств и проверяются на несоответствие (возможное нецелевое использование, например, деньги взяты на ЗП, а выданы на командировку руководителя)

## **Проверка операций с НФА**

Определяется наличие отрицательных остатков

Определяется начисление амортизации больше балансовой стоимости

## **Проверка соответствия субсчетов (счетов расчетов) КОСГУ операции**

Проверка осуществляется в хозяйственных операциях по счетам учета расчетов 1.20500, 1.20600, 1.20800, 1.30200 в корреспонденции со счетами 1.30405, 1.40110, 1.40120, 1.21002 с целью проверки соответствия субсчетов счетов расчетов КОСГУ операции (например, оплата аванса по приобретению МЗ отражается как дебиторская задолженность на счетах ОС)

## **Проверка корректности заполнения основных форм бюджетной отчетности**

Соответствие данных журнала хозяйственных операций и данных в формах: 0503130, 0503121, 0503127

Соответствие остатков по счетам и данных в формах: 0503130, 0503168, 0503169

## **Проверка бюджетных обязательств**

Соответствие данных журнала хозяйственных операций и данных в форме 0503128

Соотношения бюджетных обязательств, лимитов и кассового расхода

## *Осуществляем мониторинг результатов выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными организациями*

Для расчета данных показателей органу власти необходима первичная информация, которая в большинстве случаев находится в базах данных бухгалтерского учета подведомственных учреждений. Поэтому для выполнения контроля необходимо иметь сведения от всей подведомственной сети в единой базе данных бюджетного учета в разрезе каждого учреждения по закрытым периодам. Создать такую базу можно с помощью системы «Парус», которая способна обеспечить сбор первичной информации из всех популярных бухгалтерских систем. Наличие такой информации позволяет осуществлять в модуле ВФК контроль необходимых показателей ВФК и расчет показателей мониторинга, которые являются обязательными в соответствии с Приказом Минфина России №356 от 07.09.2016 г.

Отчеты  
о результатах ВФК

Расчет показателей  
мониторинга



Модуль «ПАРУС – ВФК»



Модуль «ПАРУС – Сводный  
бюджетный учет»



выгрузка данных журналов операций  
подведомственных организаций

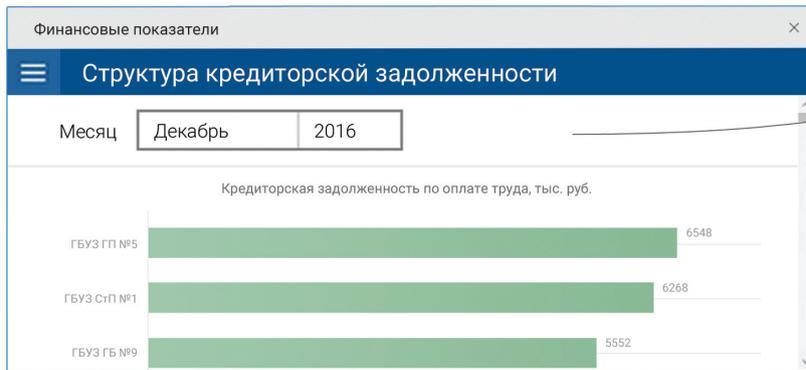
Бюджетный учет подведомственной  
организации

## *Анализируем данные финансово-хозяйственной деятельности*

Помимо расчета обязательных показателей ВФК, орган власти получает удобный инструмент визуализации и анализа данных о финансово-хозяйственной деятельности как в рамках всего ведомства, так и в разрезе учреждений и территорий.

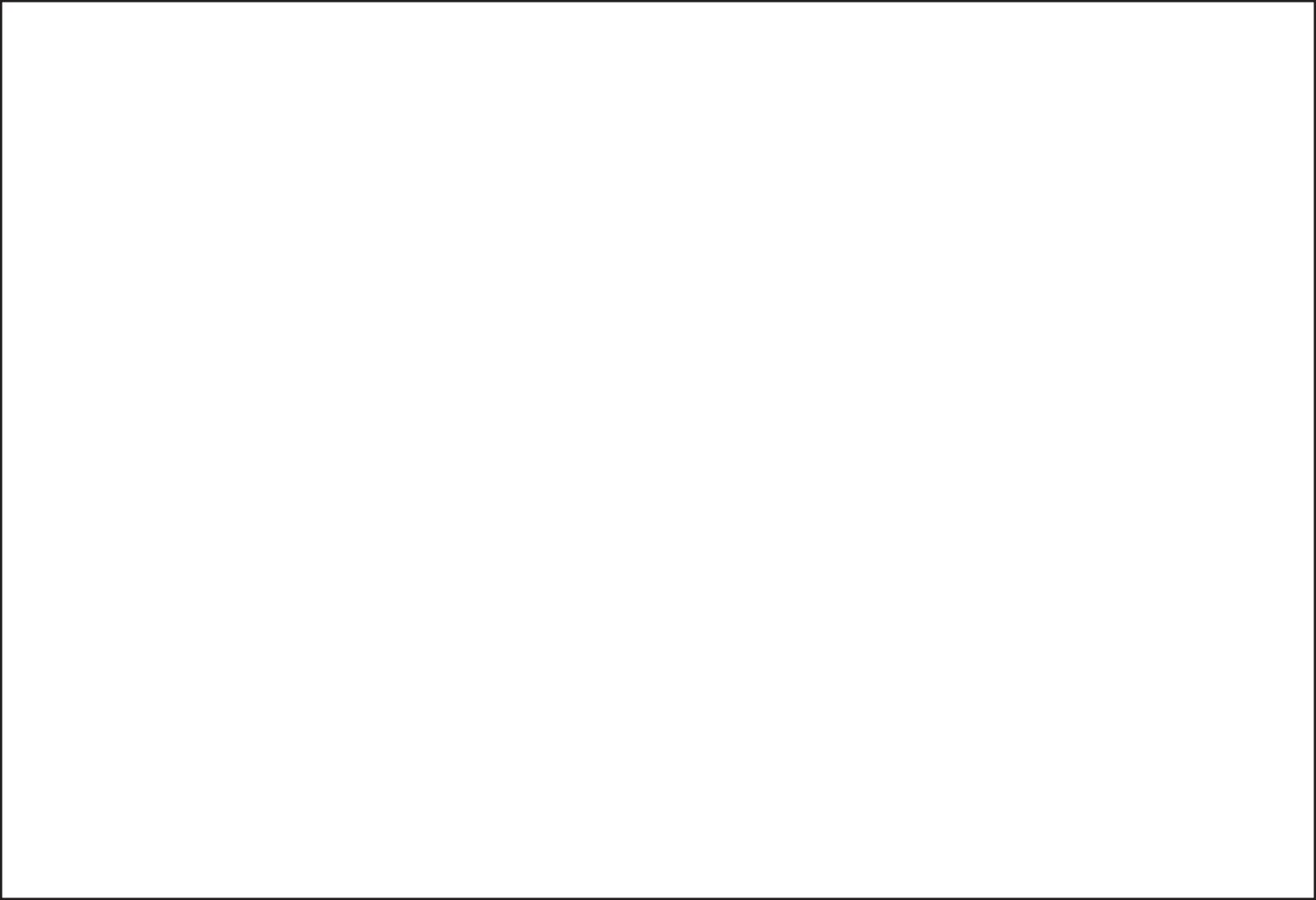


*Анализ финансовых показателей по месяцам в рамках всего ведомства*



*Анализ финансовых показателей в разрезе подведомственных учреждений*

*Для заметок*





«Корпорация ПАРУС»  
129366, Москва, ул. Ярославская, д.10 корп.4  
+7 495 617-42-22