

**Журнал**

# **«Вестник профессионального бухгалтера»**

**№10-12 (205-207), 2017 г.  
октябрь - декабрь**

Зарегистрирован Министерством  
РФ по делам печати,  
телерадиовещания и средств  
массовых коммуникаций  
Свидетельство о регистрации  
ПИ № 77-15828 от 04.07.2003 г.

**«The Messenger of  
Professional Accountants»  
Issue 10-12 (205-207),  
October - December 2017**

The official magazine of the National  
Institutes of Professional Accountants  
(NIPA).

**Учредитель и издатель:**

Некоммерческое  
партнерство  
«Национальный институт  
профессиональных  
бухгалтеров, финансовых  
менеджеров  
и экономистов»

**Адрес учредителя  
и издателя:**

443041, г. Самара,  
ул. Садовая, 156

**E-mail:**cafma@yandex.ru

**Web-site:** <http://stipb.org>

**Телефон/факс:**

(846) 2476422, 2476441

**Адрес редакции:** 443041,  
г. Самара, ул. Садовая, 156

**Телефон/факс:**

(846) 2476422, 2476441

**Редактор В.В. Хомутов**

Номер подписан в печать  
30.01.2018 г.

Тираж 3000 экз.

Авторские материалы  
не редактируются  
и не рецензируются.

Перепечатка материалов  
без согласия НП «НИПБ»  
преследуется по закону.

Цена договорная

**СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:**

Председатель редакционного Совета -

**Яковенко Дмитрий Анатольевич**, д.н., проф.  
(Москва, Россия)

Члены Совета:

**Аронин Вячеслав Александрович**, к.э.н.  
(Хабаровск, Россия)

**Бодров Юрий Александрович**  
(Саратов, Россия)

**Кривцов Артем Игоревич**, д.э.н.  
(Самара, Россия)

**Голов Сергей Федорович**, д.э.н.  
(Украина)

**Лёгкая Валентина Григорьевна**  
(Украина)

**Ляшенко Нина Хакимовна**, к.э.н.  
(Волгоград, Россия)

**Новрузов Вахид Таптыг оглы**, д.э.н., проф.  
(Азербайджан)

**Нурсеитов Эреуль Оразымбетович**, к.э.н.  
(Казахстан)

**Рябов Валентин Михайлович**, д.э.н., проф.  
(Самара, Россия)

**Сушкевич Анатолий Николаевич**, к.э.н.  
(Белоруссия)

**Шелару Марина Федоровна**  
(Молдова)

# **СОДЕРЖАНИЕ**

## Международные деятельность НИПБ

### **Яковенко Д.А.**

DEPARTMENTAL INTERNAL FINANCIAL CONTROL, INTERNAL FINANCIAL AUDIT, DEPARTMENTAL FINANCIAL CONTROL AND MONITORING IN FEDERAL AUTHORITIES (IN THE PUBLIC SECTOR OF THE ECONOMY) IN RUSSIA AT THE PRESENT STAGE	3
МЕМОРАНДУМ 18 октября 2017 г. MEMORANDUM October 18th 2017	11 13
СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ ОБЩЕСТВОМ БУХГАЛТЕРОВ, АУДИТОРОВ И КОНСУЛЬТАНТОВ ГРУЗИИ И НАЦИОНАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ, ФИНАНСОВЫХ МЕНЕДЖЕРОВ И ЭКОНОМИСТОВ AGREEMENT BETWEEN GEORGIAN SOCIETY OF ACCOUNTANTS, AUDITORS AND CONSULTANTS AND THE NATIONAL INSTITUTE OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS, FINANCIAL MANAGERS AND ECONOMIST (NIPA, RUSSIA)	15 19
<b>Яковенко Д.А.</b> КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА ПО РАЗВИТИЮ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ КЛАСТЕРОВ	22
13-й МЕЖДУНАРОДНЫЙ КОНГРЕСС ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ОБРАЗОВАНИЮ И БУХГАЛТЕРСКИМ ИССЛЕДОВАНИЯМ (IAAER)	32
<u>Консультации бухгалтеру</u>	
<b>Яковенко Д.А.</b> ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.07.2006 № 152-ФЗ «О ЗАЩИТЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ» И РИСКИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРИИ И КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ	34

# **Departmental internal financial control, internal financial audit, departmental financial control and monitoring in federal authorities (in the public sector of the economy) in Russia at the present stage**

*Яковенко Дмитрий Анатольевич, проф.,  
заместитель директора*

*Департамента правового обеспечения и контроля  
Министерства Российской Федерации по развитию  
Дальнего Востока*

- ✖ Departmental internal financial control,  
internal financial audit, departmental  
financial control and monitoring in federal  
authorities (in the public sector of the  
economy) in Russia at the present stage

**Dmitry A. Yakovenko**, Deputy Director Department for Legal and Control,  
Russian Ministry for Development of the Far East

Prof., Past-President, Honorary President of the National Institute of  
Professional Accountants, Financial Managers and Economists

## **RUSSIAN FEDERAL BUDGET**

- ✖ With the current financial capacity of the federal budget, it is impossible to do without the financial control and financial audit of an effective system.
- ✖ In 2016, the volume of federal budget expenditures was planned for 16.4 trillion rubles (which exceeds \$ 245 billion).
- ✖ In 2017 federal budget expenditures amounting to 16.2 trillion rubles (exceeding \$ 277 billion).

## BUDGET RISKS

- ✖ Budgetary risks are divided into:
  - ✖ a) risks of non-compliance with the budget legislation and other regulatory legal acts governing budgetary legal relations;
  - ✖ b) risks of non-compliance with the principle of the effectiveness of the use of budgetary funds;
  - ✖ c) risks of non-compliance with anti-corruption legislation in the course of implementation of internal budgetary procedures;
  - ✖ d) the risks of failure to achieve the target values of financial management quality indicators established by the Ministry of Finance of the Russian Federation in order to monitor (evaluate) the quality of the financial management of the Ministry (with the exception of indicators reflecting non-compliance with budget legislation and the principle of efficient use of budgetary funds).

## COMPONENTS OF CONTROL POWERS OF GOVERNMENT BODIES

- ✖ The current system of control powers of the authorities is as follows:
  - ✖ - internal financial control,
  - ✖ - internal financial audit,
  - ✖ - departmental financial control over subordinate organizations and recipients of subsidies and other forms of support,
  - ✖ - control in the sphere of procurement,
  - ✖ - monitoring in the field of procurement, implementation of investment projects, etc.,
  - ✖ - inspection.

## **ОБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

- ✖ а) составление и представление в Министерство финансов Российской Федерации документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств;
- ✖ б) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- ✖ в) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;
- ✖ г) другие финансовые операции или операции, создающие финансовые обязательства бюджета.

## **METHODS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL**

- ✖ In the implementation of internal financial control, are used the following methods of internal financial control: self-monitoring, control over the level of jurisdiction, related control and control over the level of dependence

## **TASKS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL**

- ✖ a) managing events that adversely affect the implementation of internal budgetary procedures (budgetary risks);
- ✖ b) prompt detection, elimination and suppression of violations of the budget legislation of the Russian Federation and other regulatory legal acts governing budgetary legal relations (violations of budgetary legislation), as well as lawful actions of officials that negatively affect the implementation of the Ministry and recipients of budgetary resources of budgetary authority and (or) the effectiveness of using budgetary funds (shortcomings in the sphere of budgetary legal relations);
- ✖ c) improving the economy and effectiveness of using budgetary funds through the adoption and implementation of decisions based on the results of internal financial control.

## **ACTIONS IN IMPLEMENTING OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL**

- ✖ a) checking the execution of documents for compliance with the requirements of the regulatory legal acts of the Russian Federation that govern budgetary legal relations and internal standards and procedures;
- ✖ b) confirmation of transactions;
- ✖ c) reconciliation of data;
- ✖ d) collection, analysis and evaluation of information on the results of the implementation of internal budgetary procedures.

## **INTERNAL FINANCIAL AUDIT**

- ✖ The Budget Code of the Russian Federation establishes the powers in the sphere of internal financial audit. The procedure for exercising the powers is determined by the Government Resolution No. 193 of March 17, 2014 and Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 822 of December 30, 2016.

## **OBJECTIVES OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL**

- ✖ The objectives of the internal financial audit are:
- ✖ a) assessment of the reliability of internal financial control and preparation of recommendations to improve its effectiveness;
- ✖ b) confirmation of the reliability of budgetary reporting and compliance with the procedure for budget accounting of methodology and budget accounting standards established by the Ministry of Finance of the Russian Federation;
- ✖ c) preparation of proposals on increasing the economy and effectiveness of using budgetary funds.

## **AUTHORITY OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL**

- ✖ Powers of departmental financial control in the budgetary sphere are established in Part 5 of Art. 78 and part 3 of Art. 78.1 of Budget Code, which states in part that any recipient of grants from the budget is required to give written consent to the fact that it can be verified by the authorities, which has allocated a subsidy and a state financial control body in terms of targeted and effective spending of budgetary funds and execution in full of works (or services) provided for in the Agreement on the allocation of subsidies. The Grant Agreement also provides for the reporting of the grant recipient for the assignment.

## **CONTROL OF PROCUREMENT**

- ✖ The rights of federal authorities with regard to the implementation of departmental financial control in the field of procurement regulation for state needs are defined in Federal Law No. 44-FZ of 05.04.2013 "On the contract system in the procurement of goods, works and services for the provision of state and municipal needs "And the Resolution of the Government of the Russian Federation of 10.02.2014 No. 89" On Approval of the Rules for the Implementation of Departmental Control in the Sphere of Procurement to Ensure Federal Needs".

## **OBJECTS OF MONITORING**

- ✖ The monitoring objects are:
- ✖ - budgetary organizations obliged to comply with procurement legislation for state needs,
- ✖ - any recipients of state support in cash or in kind.

## **MONITORING OBJECTIONS**

Internal financial monitoring is necessary to obtain operational information on the progress of the implementation of state target programs and achievement of target indices and program indicators.

## **INSPECTION**

Federal bodies of executive power conduct surveys: compliance by subordinate organizations with posting information on state websites, in particular, compliance with the Procedure for the provision of information by a state (municipal) institution, its posting on the official website on the Internet and maintaining the said website approved by the order of the Ministry of Finance of 21.07.2011 № 86n, where it is established that on the Internet, on the bus.gov.ru site, each institution should post financial and economic plans no later than 5 working days constant activity (budget estimates), reports on the execution of plans and budgets, annual financial statements, constituent documents, information on the composition and decisions of the supervisory boards, information on managers of establishments, information on state registration, plans and graphic plans of purchases and other information.

And subordinate organizations subject to federal law No. 223-FZ of 18.07.2011 "On Procurement of Goods, Works, Services by Individual Types of Legal Entities" are required to post their Procurement Regulations, procurement plans and schedules and the annual report on the percentage of entities small businesses and socially-oriented non-profit organizations, which have made purchases.

- ✖ In general, we can say that in Russia at the state level, serious work is underway to improve the system of financial control and financial audit at the state level.

## **Меморандум**

**18 октября 2017 г.**

Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов с ноября 2004 года состоит членом Конфедерации бухгалтеров Азии и тихоокеанского региона. С учетом слияния с одним из наших учредителей НИПБ существует 22 года как некоммерческое объединение профессионалов.

Мы всегда гордились членством в этой известной и уважаемой организации. Вместе с тем, неоднократно подчеркивали, что в настоящее время в международном профессиональном сообществе фактически имеет место дискриминация в отношении к России и ее представителей. Несмотря на наши обращения, до настоящего времени не принято решение по вопросу о том, к какому региональному объединению в рамках IFAC следует относить Россию и ее представителей.

Мы выражаем неудовлетворение и возмущены тем, что Россия, являясь великой страной, имея огромные территории и ресурсы, расположенные в Азии и на побережье Тихого океана, не признана IFAC и САРА государством этого региона.

В настоящее время в России реализуется долгосрочная Программа развития Дальнего Востока. Общий объем федеральных государственных ассигнований на реализацию Программы развития Дальнего Востока в России составляет 7,2 млрд. долларов США. Примерно столько же в инвестиционные проекты вкладывают дальневосточные субъекты Российской Федерации и муниципальные образования.

Этот регион обладает колоссальными ресурсами и потенциалом:

- по площади - это более 6 миллионов квадратных километров,
- по природным богатствам это:

Запасы цветных металлов - на 100 млрд. долларов США

Запасы драгоценных металлов и алмазов - на 400 млрд. долларов США

Запасы угля и железной руды - 1,9 триллионов долларов США

Запасы био и лесных ресурсов - 1,4 триллиона долларов США

Запасы нефти и газа - 2 триллиона долларов США.

Три года подряд Россия проводит крупнейшие в регионе Восточные экономические форумы, в которых принимают участие как

представители правительства стран Азии и Тихоокеанского региона включая Главы государств, так и представители деловых кругов. Мы гордимся нашими стратегическими партнерами в этом регионе - Китаем и Индией. Мы рады видеть на наших мероприятиях большие делегации деловых кругов Южной Кореи и других стран.

На Восточном Экономическом Форуме в 2016 на рассмотрение было подано 111 инвестиционных проекта с объемом инвестиций на сумму более 36,7 миллиардов долларов США.

На Восточном Экономическом Форуме в 2017 на рассмотрение было подано 148 инвестиционных проектов с объемом инвестиций на сумму более 40 миллиардов долларов США. Из них 34 инвестиционных проекта с объемом инвестиций более 20 миллиардов долларов США были презентованы на Форуме.

В России существует программа поддержки переселения на Дальний Восток в том числе для граждан пост-советского пространства. В том числе бесплатное предоставление в собственность 1 гектара земли.

Количество заявок на «Дальневосточный гектар» превысило 100 тыс.

Зафиксировано 68 массовых скоплений, которые могут стать новыми населенными пунктами.

НИПБ настаивает на скорейшем признании России частью региона Азии и Тихого океана.

При том НИПБ с пониманием готово принять решение о том, что наша организация по каким-то вопросам не полностью соответствует требованиям САРА в том случае, если нам будет предложена дорожная карта по достижению полного соответствия требованиям профессионального сообщества.

**НИПБ настаивает на незамедлительном, открытом и конструктивном обсуждении данного вопроса.**

## **Memorandum**

**October 18th 2017**

The National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists (NIPA) since November 2004 is a member of the Confederation of Asian & Pacific Accountants. In view of the merger with one of our founders, the NIPA exists 22 years as a non-profit association of professionals.

We have always been proud of our membership in this well-known and respected organization. At the same time, we repeatedly accentuated that now in the international professional community there is actually discrimination in relation to Russia and its representatives. Despite our appeals, no decision has been made so far on which regional association within the framework of IFAC should be attributed to Russia and its representatives.

We find unsatisfactory that Russia, being a great country, having huge territories and resources located in Asia and on the Pacific coast, is not recognized by IFAC and CAPA as the state of this region.

Currently, Russia is implementing a long-term program for the development of the Russian Far East. The total amount of federal state appropriations for the implementation of the Program for the Development of the Far East in Russia amounts to 7.2 billion US dollars. Approximately the same invests regions of the Russian Federation and municipalities.

This region has enormous resources and potential:

- by area - it is more than 6 million square kilometers,
- on natural resources is:

Stocks of non-ferrous metals - by 100 billion US dollars

The reserves of precious metals and diamonds - at 400 billion US dollars

The reserves of coal and iron ore - 1.9 trillion US dollars

Reserves of bio and forest resources - \$ 1.4 trillion USD

Reserves of oil and gas - 2 trillion US dollars.

For three years, Russia has been holding the largest Eastern Economic Forums in the region, in which participates representatives of Asian and Pacific governments, including Heads of State and representatives of the business community. We are proud of our strategic partners in this region - China and India. We are glad to see at

our events large delegations of business circles of South Korea and other countries.

At the Eastern Economic Forum in 2016, 111 investment projects were submitted for consideration, with investments amounting to more than 36.7 billion US dollars.

At the Eastern Economic Forum in 2017, 148 investment projects were submitted for consideration with an investment volume of over \$ 40 billion USD. Among them, 34 investment projects with investments of more than 20 billion US dollars were presented at the Forum.

In Russia, there is a program to support resettlement to the Far East, including for citizens of the post-Soviet space. Including free granting of 1 hectare of land. The so-called «Far Eastern hectare»

The number of applications for «Far Eastern hectare» exceeded 100 thousand.

Already recorded 68 mass gatherings, which can become the new settlements.

The NIPA insists on the early recognition of Russia as part of the region of Asia and the Pacific.

At the same time, the NIPA is prepared to understand that our organization may be does not fully comply with the requirements of CAPA, if we are offered a roadmap to achieve full compliance with the requirements of the professional community.

The NIPA **insists on an immediate, open and constructive** discussion of this issue.

**Соглашение  
о сотрудничестве между  
Обществом Бухгалтеров, Аудиторов и  
Консультантов Грузии  
и  
Национальным институтом профессиональных  
бухгалтеров, финансовых менеджеров и  
экономистов**

г. Тбилиси

«26» января 2018 г.

Общество Бухгалтеров, Аудиторов и Консультантов Грузии в лице Исполнительного Директора Григория Русиашвили и Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов в лице Бывшего Президента Дмитрия Яковенко, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1) Деятельность каждой из сторон направлена на представление интересов её членов и бухгалтерской (аудиторской) профессии в целом;

2) Каждая из Сторон является самостоятельным субъектом международных отношений;

3) Каждая из Сторон согласна оказывать всемерную помощь другой Стороне в пропаганде её деятельности на территории её страны и в третьих странах в порядке взаимного соглашения и оказывать взаимное признание и поддержку в нижеследующих пунктах:

***Взаимное признание:***

***1. Членство:***

1.1. Каждая из Сторон соглашается признавать профессионализм и статус членов другой Стороны.

1.2. Индивидуальные члены каждой из Сторон могут быть приняты в индивидуальные члены другой Стороны.

1.3. Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, которое устанавливается другой Стороной.

***1.4. Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во***

второй Стороне настоящего Соглашения.

1.5. Каждая из Сторон предоставляет членам другой стороны, изъявившим желание состоять членами скидки по уплате членских взносов. Конкретный размер скидок согласовывается Сторонами в дополнениях к настоящему Соглашению.

## **2. Квалификация:**

2.1. Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образовательные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квалификационные экзамены, признаются Сторонами со-поставимыми. Каждая из Сторон, при разработке своих требований, предъявляемых к:

- квалификации членов,
- образовательным программам подготовки профессиональных бухгалтеров,
- квалификационным экзаменам руководствуется рекомендациями Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

2.2. Квалификационные документы, выдаваемые каждой из Сторон, признаются другой Стороной. Для полной легализации квалификационных документов, выданных одной из Сторон, в стране, где действует другая Сторона, члены договаривающихся Сторон обязаны дополнительно сдать квалификационные экзамены по:

- национальному налогообложению,
- национальному правовому регулированию хозяйственной деятельности.

## **3. Взаимная помощь:**

3.1. Каждая из Сторон использует свой действующий офис для представления другой Стороны перед государством, частным сектором экономики и научным сообществом.

3.2. Каждая из Сторон будет уделять внимание членам другой Стороны в той же степени, как и собственным членам.

3.3. Для достижения цели помочи в пропаганде и профессиональном развитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предоставлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деятельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами.

3.4. Каждая из Сторон будет поддерживать другую Сторону в

достижении цели признания и вступления в членство соответствующих международных и межрегиональных профессиональных объединений и иных органов.

3.5. Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во взаимоотношениях с третьими лицами - профессиональными организациями (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнение в настоящему Соглашению и Доверенностью.

3.6. Каждая из Сторон информирует своих членов и третьи стороны о наличии настоящего Соглашения посредством:

- размещения информации о соглашении в печатных изданиях Стороны,

- размещения информации на своих сайтах в Интернете.

3.7. Каждая из Сторон будет поддерживать постоянную ссылку на собственном сайте на сайт другой из договаривающихся Сторон.

#### ***4. Обязательное повышение квалификации, соблюдение требований Положения о членстве и Кодекса профессиональной этики***

4.1. Каждая из Сторон имеет в отношении своих членов сопоставимые требования по:

- постоянному повышению (поддержанию) квалификации,

- соблюдению требований Положения о членстве (Кодекс поведения),

- соблюдению Кодекса профессиональной этики.

Вместе с тем, каждая из Сторон с пониманием относится к тому, что ситуация, имеющаяся на внутреннем рынке, может привести к некоторым различиям в подходе о формах, объёме и порядке прохождения повышения квалификации.

4.2. Каждая из Сторон разрабатывает свои требования по:

- постоянному повышению (поддержанию) квалификации,

- соблюдению требований Положения о членстве (Кодекс поведения),

- соблюдению Кодекса профессиональной этики основываясь на действующих документах Международной федерации Бухгалтеров (IFAC).

4.3. Каждая из Сторон соглашается обмениваться информацией по вопросам, касающимся принятых дисциплинарных акций, а также учитывать в своей практике дисциплинарные акции, принятые другой Стороной в отношении конкретных членов.

### **5. Дополнительные условия**

5.1. Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочению настоящего соглашения.

5.2. Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

#### **Подписи Сторон:**

От Обществом Бухгалтеров, Аудиторов и Консультантов Грузии Исполнительный директор	От Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов Бывший Президент
---	--

Русиашвили Г.

Яковенко Д.