VI Евразийский форум Бухгалтеров и Аудиторов.
Баку, 10-12 октября 2019 г.

Дмитрий Яковенко

ISSN 2500-4034

ВЕСТНИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА

№ 10-12
октябрь - декабрь
2019

Национальный Институт Профессиональных Бухгалтеров, Финансовых Менеджеров и Экономистов
NIPA

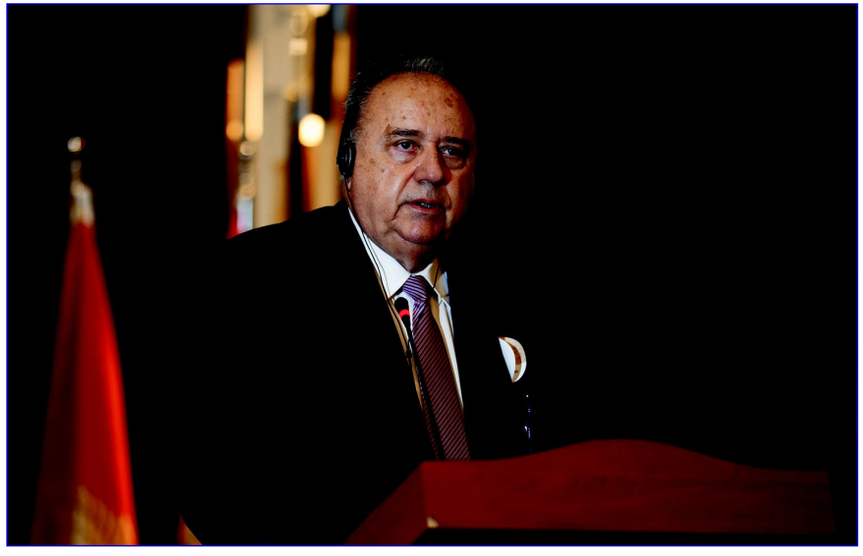
Научно-практическая деятельность НИПБ

Кадровая политика НИПБ

VI Евразийский форум Бухгалтеров и Аудиторов.

Баку, 10-12 октября 2019 г.

Вахид Новрузов



Хориа Немту

VI Евразийский форум Бухгалтеров и Аудиторов.

Баку, 10-12 октября 2019 г.

Ингрида Пуриене

Раде Сцекич

Журнал
«Вестник профессионального бухгалтера»
№ 10-12 (229-231), 2019 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 (229-231), October - December 2019

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. Рабочая, д. 21а, оф. 2
E-mail:cafma@yandex.ru
Web-site: http//stipb.org
Телефон/факс:
(846) 2217066
Адрес редакции: 443041, ул. Рабочая, д. 21а, оф. 2
Телефон/факс:
(846) 2217066
Редактор В.В. Хомутов

Номер подписан в печать 30.12.2019 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

Научно-практическая деятельность НИПБ

Д.А. Яковенко
АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ИТОГОВ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА (обзор) **3**

Д.А. Яковенко
КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ИСПОЛНЕНИЯ ПРИНЯТЫХ РЕШЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ **15**

Кадровая политика НИПБ

«Выписка из реестра действительных членов Ассоциации-саморегулируемой организации «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов» (по состоянию на 31.12.2019)» **50**

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ИТОГОВ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА ЗА 9 месяцев 2019 года (обзор)

Яковенко Дмитрий Анатольевич,
проф., почетный президент Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов

Дальневосточный федеральный округ (далее - ДФО, Дальний Восток, макрорегион) занимает 40,6% территории Российской Федерации (далее - РФ, Россия). На 01.01.2019 на его долю приходится 5,6% населения страны и 5,8% (2017 г.) выработки валового регионального продукта.

Макроэкономические показатели. За 9 месяцев 2019 года объем промышленного производства ДФО составил 2716,5 млрд рублей, доля от РФ - 5,3%. В структуре промышленности наибольший удельный вес отгруженной продукции приходится на добычу полезных ископаемых - 67,2% (рисунок 1).

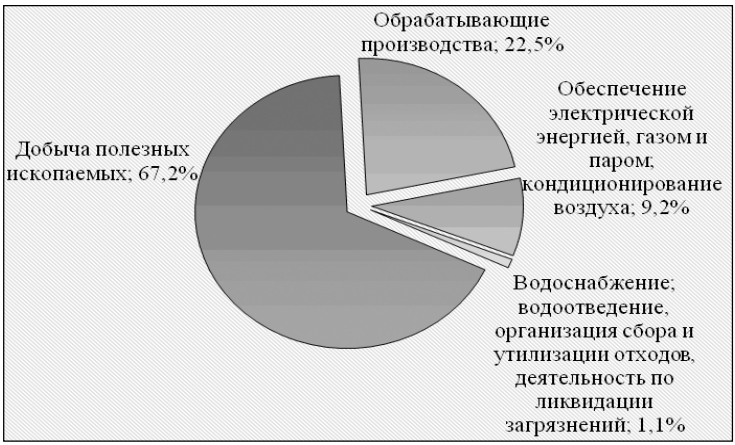


Рисунок 1. Структура промышленного производства за 9 месяцев 2019 года, %

Индекс промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил 106,9% (РФ - 102,7%), в том числе по видам экономической деятельности:

- «Обрабатывающие производства» - 109,0% (РФ - 102,2%);
- «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилиза-

Таблица 1. Индексы промышленного производства за 9 месяцев 2019 года, % к соответствующему периоду предыдущего года

Территория	Индекс промышленного производства	в том числе:			
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	обеспечение электрической энергией, газом и паром и др.*	водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов и др.**
Российская Федерация	**102,7**	103,6	102,2	100,8	101,4
Дальневосточный федеральный округ	**106,9**	106,7	109,0	99,7	107,6
Республика Бурятия	**129,2**	96,6	149,8	95,6	93,8
Республика Саха (Якутия)	**113,2**	113,3	110,0	102,4	135,0
Забайкальский край	**102,9**	104,1	95,9	99,9	94,7
Камчатский край	**101,5**	85,3	105,9	108,0	106,0
Приморский край	**111,3**	112,3	113,5	101,3	108,6
Хабаровский край	**102,1**	95,9	103,9	96,6	99,1
Амурская область	**103,2**	110,7	94,8	102,3	100,3
Магаданская область	**112,6**	114,5	103,1	101,7	100,7
Сахалинская область	**102,7**	102,8	101,2	91,9	126,4
Еврейская АО	**100,3**	113,2	90,2	98,1	90,6
Чукотский АО	**103,1**	106,6	101,8	98,1	101,6

** Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха.*

*** Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений.*

Источник: Социально-экономическое положение федеральных округов - 2019 г.: стат. сб. URL: https://www.gks.ru/enterprise_industrial

ции отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 107,6% (РФ - 101,4%);

- «Добыча полезных ископаемых» - 106,7% (РФ - 103,6%);

- «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 99,7% (РФ - 100,8%).

В разрезе субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (далее - субъекты РФ в ДФО) в большей степени индекс промышленного производства вырос в Республике Бурятии - 129,2%. По сравнению с 9 месяцами 2018 года во всех субъектах ДФО наблюдается рост промышленного производства (таблица 1).

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» на Дальнем Востоке за 9 месяцев 2019 года составил 415,6

Таблица 2. Выполненные строительные работы за 9 месяцев 2019 г.

Территория	Выполненные работы по виду деятельности «Строительство»		Введено общей площади жилых домов	
	млрд рублей	% к соответствующему периоду 2018 г.	тыс. кв. м	% к соответствующему периоду 2018 г.
Российская Федерация	6117,8	100,3	48600,0	106,9
ДФО	415,6	104,7	1315,9	97,2
Республика Бурятия	19,1	85,8	142,2	74,7
Республика Саха (Якутия)	138,8	121,2	251,0	82,4
Забайкальский край	17,4	77,0	107,6	140,5
Камчатский край	13,0	89,2	16,0	60,2
Приморский край	57,0	108,8	342,3	90,3
Хабаровский край	47,9	106,6	166,9	103,4
Амурская область	61,9	79,3	70,7	149,1
Магаданская область	15,0	172,3	3,6	119,5
Сахалинская область	31,3	107,8	196,6	132,5
Еврейская АО	7,7	98,4	19,0	122,4
Чукотский АО	6,4	159,9	-	-

Источник: Социально-экономическое положение субъектов РФ - 2019 г.: стат. сб. URL: https://www.gks.ru/folder/11109

млрд рублей, или 6,8% от значения показателя в целом по стране. Наибольший удельный вес строительных работ макрорегиона произведен в Республике Саха (Якутия) - 33,4% (138,8 млрд рублей) и Амурской области - 14,9% (61,9 млрд рублей) (таблица 2).

Индекс физического объема строительства в ДФО - 104,7% (РФ - 100,3%). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объём строительства увеличился в шести субъектах ДФО, наибольший рост пришелся на Магаданскую область (172,3%) и Чукотский автономный округ (159,9%).

За анализируемый период на Дальнем Востоке введено 1315,9 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, что составляет 97,2% к соответствующему периоду 2018 года (РФ - 106,9%). Из 11 субъектов РФ в ДФО 72,7% введенного жилья приходится на четыре - Приморский край (26,0%), Республику Саха (Якутия) (19,1%), Хабаровский край (14,9%), Сахалинскую область (12,7%). По сравнению с 9 месяцами 2018 года объем по вводу жилых домов снизился в четырех субъектах РФ в ДФО. Максимальное снижение показателя к аналогичному периоду 2018 года отмечается в Камчатском крае и Республике Бурятия - 60,2 и 74,7%, соответственно.

Инвестиции в основной капитал. Для развития экономики и социальной сферы в макрорегион за 9 месяцев 2019 года привлечено 949,9 млрд рублей или 8,3% от общего объема инвестиций РФ. Собственные средства составили 49,2%, привлеченные 50,8%, в том числе 5,3% - это средства федерального бюджета. Наибольший объем инвестиций приходится на Республику Саха (Якутия) (27,0%), Амурскую область (20,9%), Сахалинскую область (16,4%). Индекс физического объема инвестиций по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года составил 100,6% (РФ - 100,7%) (рисунок 2).

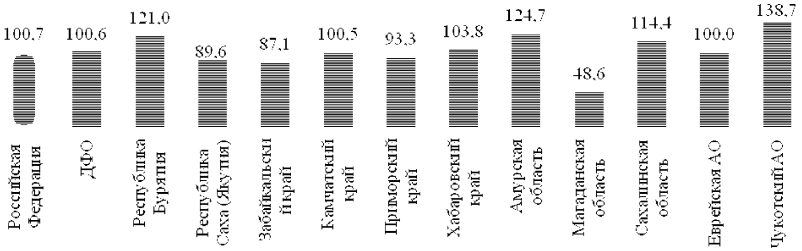


Рисунок 2. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал за 9 месяцев 2019 года, % к соответствующему периоду предыдущего года

Индекс оборота розничной торговли за 9 месяцев 2019 года по сравнению с соответствующим периодом 2018 года равен 102,5% (РФ - 101,4%). Показатель оборота розничной торговли увеличился до 1334,4 млрд рублей. Индекс потребительских цен составил 103,1% (РФ - 102,3%). Более всего цены выросли в Еврейской автономной области-104,0%, Республике Саха (Якутии) и Амурской области - по 103,6%.

Объем экспорта за 9 месяцев 2019 года составил 21,5 млрд долларов США, или 6,9% от экспорта России. Динамика экспорта к соответствующему периоду 2018 года - 102,7%. В структуре экспорта преобладают сырьевые товары - 15,8 млрд долларов США (73,4% от общего объема экспорта) (рисунок 3), что составляет 10,6% экспорта сырья РФ. Основными субъектами-экспортерами, на которые приходится 89,4% вывозимого сырья, являются Сахалинская область, Республика Саха (Якутия) - 11,3 и 2,8 млрд долларов США, соответственно. Экспорт рыбной продукции и морепродуктов равен 2,6 млрд долларов США или 78,2% от экспорта соответствующей продукции в целом по России. По продукции леса и лесопереработки доля Дальнего Востока - 8,7%, продукции машиностроения - 1,1%.

Рисунок 3. Структура экспорта ДФО за 9 месяцев 2019 года, %

Предпринимательство. На 10.10.2019 на территории ДФО функционировало 308,7 тыс. субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП). В структуре субъектов МСП ДФО преобладали микропредприятия - 96,2%. С начала 2019 года численность работников МСП сократилась на 30,8 тыс. человек и составила 751,8 тыс. человек. Оборот малых предприятий макрорегиона за 9 месяцев 2019 года равен 862,6 млрд рублей (4,3% от РФ), из них 55,6% приходится на вид экономической деятельности «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и

мотоциклов». Основной оборот малых предприятий за девять месяцев 2019 года пришелся на два субъекта РФ в ДФО - Приморский (310,5 млрд рублей) и Хабаровский (184,5 млрд рублей) края, которые в совокупности обеспечивают 57,4% объема показателя.

Прибыль предприятий Дальнего Востока за 9 месяцев составила 790,0 млрд рублей. Доля прибыльных предприятий и организаций (без учета субъектов малого предпринимательства) в январе-сентябре 2019 года - 66,1%, что ниже среднероссийского значения на 4,8 п.п. (70,9%). Аутсайдерами являются Еврейская автономная область и Хабаровский край, где доля прибыльных организаций 51,1 и 59,0%, соответственно. Более всего прибыльных организаций в Приморском крае - 74,6% (рисунок 4).

Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) без учета субъектов малого предпринимательства за 9 месяцев 2019 года составил 687,8 млрд рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года - 118,9% (РФ - 111,6%).

Транспорт. За 9 месяцев 2019 года на территории Дальнего Востока грузооборот автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства) составил 2204,3 млн тонно-километров, или 2,5% от грузооборота России. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года грузооборот снизился до 99,6% (РФ - 110,6%). Индекс тарифов на грузовые перевозки в ДФО на конец сентября по сравнению с декабрем 2018 года составил 106,6% (РФ - 106,0%). Наибольший рост тарифов в Республике Саха (Якутия) (121,8%) и Чукотском автономном округе (110,8%).

Социальные показатели. Естественное движение населения. В течение 9 месяцев 2019 года на Дальнем Востоке родилось 68,3 тыс. человек, умерло 75,1 тыс. человек. Естественная убыль насе-

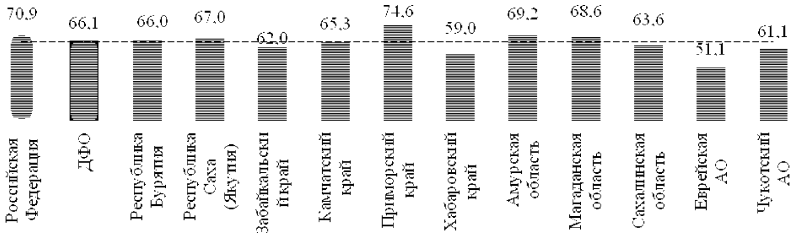


Рисунок 4. Доля прибыльных предприятий и организаций (без учета субъектов малого предпринимательства) за 9 месяцев 2019 года, %

ления составила 6,8 тыс. человек. Только в двух субъектах РФ в ДФО положительные итоги естественного движения населения - Республиках Саха (Якутия) (+3768 человек) и Бурятия (+1200 человек). Коэффициент естественной убыли за 9 месяцев 2019 года по ДФО составил -1,1 в расчете на 1 000 населения (РФ -2,1) (рисунок 5).

Миграционное движение населения. За 9 месяцев 2019 года количество прибывших и выбывших на территории макрорегиона составило 242,8 и 250,8 тыс. человек, соответственно. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года миграционный прирост - 6,1 тыс. человек. За 9 месяцев 2019 года отрицательное сальдо миграции наблюдается в 6 субъектах РФ в ДФО, максимальное - в Забайкальском и Хабаровском краях - -3,57 и -2,94 тыс. человек, соответственно.

Среднедушевые денежные доходы населения Дальнего Востока по итогам 3 квартала 2019 года составили 36,9 тыс. рублей, что выше среднероссийских на 5,2%. Покупательная способность среднедушевых денежных доходов на Дальнем Востоке равна 2,0 еди-

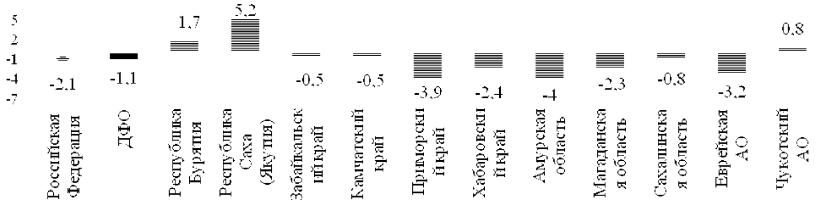


Рисунок 5. Коэффициент естественного прироста (убыли) населения за 9 месяцев 2019 года, в расчете на 1 000 населения

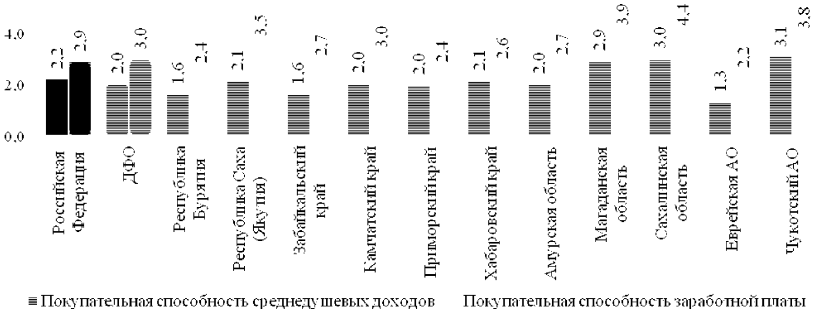


Рисунок 6. Покупательная способность среднедушевых денежных доходов и заработной платы, единиц фиксированного набора потребительских товаров и услуг

ниц фиксированного набора (в целом по РФ - 2,2 единиц). Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций макрорегиона за 9 месяцев 2019 года, составила 54,2 тыс. рублей, против 46,1 тыс. рублей по РФ, их покупательная способность равна 3,0 (по РФ - 2,9) (рисунок 6). Реальная заработная плата на Дальнем Востоке к 9 месяцам 2018 года увеличилась до 103,1%, в среднем по стране - до 102,3%.

Уровень общей безработицы (отношение численности безработных в возрасте 15-72 лет к численности рабочей силы соответствующей возрастной группы) составил за девять месяцев 2019 года 5,7%, что выше среднероссийского значения (4,4%). Зарегистрировано в службе занятости в качестве безработных 1,2% рабочей силы макрорегиона (РФ - 0,9%). Потребность в работниках, заявленная работодателями по итогам 9 месяцев 2019 года в органы службы занятости населения на Дальнем Востоке, составила 229,4 тыс. человек, что на 26,8 тыс. человек больше, чем на начало года. Это 13,3% потребности в рабочей силе от общей потребности по стране.

Показатели консолидированных бюджетов субъектов ДФО.

Консолидированный бюджет субъектов РФ в ДФО по итогам 9 месяцев 2019 год исполнен с профицитом в 56,5 млрд рублей. Наибольшие профицит у Сахалинской области - 41,4 млрд рублей, дефицит в Республике Саха (Якутии) - 3,2 млрд рублей. Налоговые

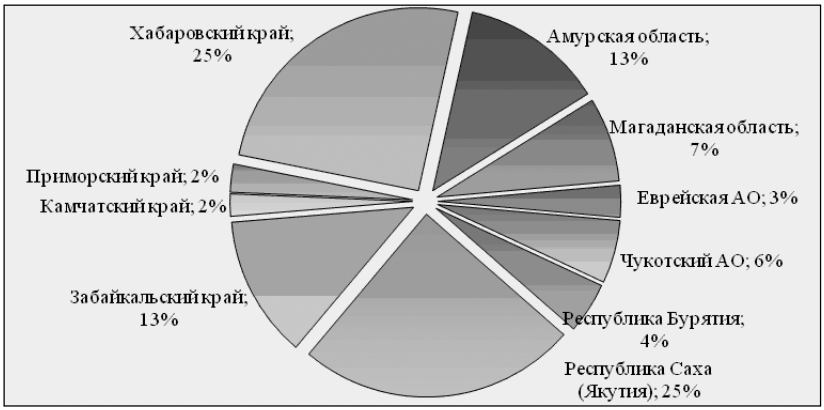


Рисунок 7. Удельный вес субъектов РФ в ДФО в формировании государственного долга макрорегиона, %

и неналоговые доходы составили 70,4% от доходов консолидированных бюджетов и обеспечивают 75,5% расходов субъектов. Сахалинская область за счет налоговых и неналоговых доходов на конец сентября 2019 года способна покрыть 123,8% своих расходов. Государственный долг субъектов макрорегиона составил 205,6 млрд рублей. В структуре государственного долга наибольший удельный вес занимают Хабаровский край (52,1 млрд рублей) и Республика Саха (Якутия) (50,89 млрд рублей) (рисунок 7). Единственный субъект Дальнего Востока, у которого государственный долг отсутствует - Сахалинская область.

По итогам 9 месяцев 2019 года из рассматриваемых 12 макроэкономических показателей развития ДФО наибольший рост пришёлся на объём обрабатывающего производства на территории Дальнего Востока - 109,0% (РФ - 102,2%) к соответствующему пе-

Таблица 3. Сводная таблица динамики макроэкономических показателей РФ и ДФО 9 месяцев 2019 года

Показатель	РФ	ДФО
Индекс промышленного производства, в % к СППГ	102,7	106,9
Индекс добычи полезных ископаемых, в % к СППГ	103,6	106,7
Индекс обрабатывающего производства, в % к СППГ	102,2	109,0
Индекс сельскохозяйственного производства, в % к СППГ	103,6	**89,9**
Индекс физического объема строительных работ, в % к СППГ	100,3	104,7
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в % к СППГ	100,7	**100,6**
Индекс оборота розничной торговли, в % к СППГ	101,4	102,5
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в % к декабрю предыдущего года	102,3	**103,1**
Динамика экспорта, в % к СППГ	95,3	102,7
Удельный вес прибыльных организаций в общем числе, % (прирост к СППГ, п.п.)	70,9 (+1,1)	**66,1 (+0,7)**
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, руб.	46056,6	54180,9
Уровень регистрируемой безработицы к экономически активному населению на конец периода, в %	0,9 (+0,0)	**1,2 (+0,1)**

риоду 2018 года, промышленное производство - 106,9% (РФ - 102,7%) и добычу полезных ископаемых - 106,7% (РФ - 103,6%). Также положительная динамика роста наблюдается в номинальной заработной плате - 54,2 тыс. рублей (РФ - 46,1 тыс. рублей), объемах строительных работ - 104,7% (РФ - 100,3%), экспорта - 102,7% (РФ - 95,3%). Спад пришёлся на сельскохозяйственное производство - 89,9% к 9 месяцам 2018 года (РФ - 103,6%). Прирост удельного веса прибыльных организаций на Дальнем Востоке был ниже, чем по РФ - 1,1 п.п. против 0,7 п.п. Уровень регистрируемой безработицы на Дальнем Востоке превышает показатель по стране в целом - 1,2% (РФ - 0,9%), по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года наблюдается его рост на 0,1 п.п.

По итогам января-октября 2019 года из рассматриваемых макроэкономических показателей развития ДФО наибольший рост пришёлся на объём строительных работ на территории Дальнего Востока - 107,4% (РФ - 100,4%).

Индекс промышленного производства на конец ноября 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил 105,8% (РФ - 102,4%), в том числе по видам экономической деятельности:

- «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 108,1% (РФ - 99,8%);
- «Обрабатывающие производства» - 106,7% (РФ - 102,1%);
- «Добыча полезных ископаемых» - 106,1% (РФ - 103,2%);
- «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 99,9% (РФ - 100,9%).

Также положительная динамика отмечена по показателям номинальной заработной платы - 54,3 тыс. рублей (РФ - 46,1 тыс. рублей), обороту розничной торговли - 102,7% (РФ - 101,5%) и объёму экспорта продукции и услуг с территории Дальнего Востока - 101,0% (РФ - 94,4%).

Максимальный спад пришёлся на сельскохозяйственное производство -89,9% к аналогичному периоду 2018 года (РФ - 103,6%) и инвестиции в основной капитал - 100,6% (РФ - 100,7%).

Прирост удельного веса прибыльных организаций на Дальнем Востоке был ниже, чем по РФ - 0,7 п.п. против 1,1 п.п.

Уровень регистрируемой безработицы на Дальнем Востоке превышает показатель по стране в целом - 1,1% (РФ - 0,9%), по срав-

Таблица 4. Динамика основных макроэкономических показателей РФ и ДФО за январь-октябрь 2019 года в сравнении с соответствующим периодом 2018 года

Показатель	Российская Федерация		Дальневосточный федеральный округ	
	Октябрь 2018	**Октябрь 2019**	**Октябрь 2018**	**Октябрь 2019**
Промышленное производство, в % к СППГ[1]	102,9	102,4	104,2	105,8
Добыча полезных ископаемых, в % к СППГ[1]	103,8	103,2	105,9	106,1
Обрабатывающее производство, в % к СППГ[1]	102,9	102,1	100,7	106,7
Сельскохозяйственное производство, в % к СППГ[2]	98,2	103,6	96,3	**89,9**
Объем строительных работ, в % к СППГ	105,9	100,4	92,2	107,4
Объем инвестиций в основной капитал, в % к СППГ[2]	105,1	100,7	106,3	**100,6**
Оборот розничной торговли, в % к СППГ	102,8	101,5	102,9	102,7
Потребительские цены на товары и услуги, в % к декабрю предыдущего года[1]	103,4	103,3	102,7	**103,6**
Экспорт, в % к СППГ	128,4	94,4	125,3	101,0
Удельный вес прибыльных организаций в общем числе, % (прирост к СППГ, п.п.)[2]	69,8 (-1,2)	70,9 (+1,1)	65,4 (-1,6)	**66,1 (+0,7)**
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, рублей	42 315,8	46112,5	52 540,1	54300,1
Уровень регистрируемой безработицы к экономически активному населению (на конец периода), в %[1]	0,9 (-0,1)	0,9 (+0,0)	1,1 (-0,2)	**1,1 (+0,0)**
Доходы консолидированных бюджетов субъектов ДФО, млрд рублей[3]	9 921,5↑	10987,0 ↑	816,2 ↑	958,2 ↑
Расходы консолидированных бюджетов субъектов ДФО, млрд рублей[3]	8 709,9↑	9962,0 ↑	761,1 ↑	889,0 ↑
Дефицит (профицит) консолидированные бюджетов субъектов ДФО, млрд рублей[3]	1 211,6↑	1025,0 ↓	55,1 ↑	69,2 ↑
Государственный долг субъектов ДФО, млрд рублей[1,3]	2 055,2↓	1916,3 ↓	207,2 ↑	200,4 ↓

[1] данные за январь-ноябрь 2019 года

[2] данные за январь-сентябрь 2019 года

[3] данные за 2018 год по ДФО рассчитаны с учётом Республики Бурятии и Забайкальского края

нению с аналогичным периодом предыдущего года значение показателя не изменилось. Самый высокий уровень регистрируемой безработицы в Амурской области и Чукотском автономном округе (по 2,0%), низкий в Сахалинской области (0,4%).

Индекс потребительских цен на товары и услуги в ДФО по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года вырос на 0,3 п.п. (РФ - снизился на 0,7 п.п.). Наибольший рост произошел в Республике Саха (Якутии) - 103,7%, это на 1,5 п.п. выше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Консолидированный бюджет субъектов РФ в ДФО по итогам периода январь-октябрь 2019 года исполнен с профицитом в 69,2 млрд рублей. Наибольшие профицит у Сахалинской области - 34,0 млрд рублей и Приморского края - 14,0 млрд рублей, дефицит в одном субъекте ДФО - Еврейской автономной области (0,36 млрд рублей).

Государственный долг субъектов ДФО по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил 96,7% (РФ - 93,2%). В структуре государственного долга наибольший удельный вес занимают Хабаровский край (51,5 млрд. рублей) и Республика Саха (Якутия) (50,8 млрд рублей). Единственный субъект Дальнего Востока, у которого государственный долг отсутствует - Сахалинская область.

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ИСПОЛНЕНИЯ ПРИНЯТЫХ РЕШЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ

Яковенко Д.А.,
заместитель директора Департамента правового обеспечения и контроля, внутренний аудитор, Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

«Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций системы управления»[1].

23 июля 2013 г. Федеральным законом № 252-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации были внесены изменения, которые в рамках работы по повышению качества финансового менеджмента в общественном (государственном и муниципальном) секторах экономики установили обязательность проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Статья 1602-1 Бюджетного кодекса устанавливает, что внутренний финансовый контроль осуществляет главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств в отношении своих действий, реализующих полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Порядок реализации полномочий по внутреннему финансовому контролю определен Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 г. № 193 и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 г. № 356.

Бюджетный кодекс трактует эти полномочия как самоконтроль и контроль руководителя за подчиненными ему работниками в рамках исполнения трудовых функций в случаях, когда эти функции предусматривают выполнение работы, связанной с исполнением бюджетных полномочий.

[1] Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие/ С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. - Ростов н/Д: 2016, с. 12.

Порядок реализации полномочий по внутреннему финансовому аудиту определен постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 г. № 193 и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 г. № 822.

Одной из целей внутреннего финансового аудита является оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 г. № 193 «Об утверждении Правил 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 и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89» каждый федеральный орган исполнительной власти должен был разработать порядок реализации указанных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту с учетом особенностей своей деятельности, численности и организационной структуры.

Бюджетный кодекс РФ наделяет главных администраторов бюджетных средств полномочиями по организации и проведению внутреннего финансового контроля за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и отчетности. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- устранение (недопущение) недочетов в сроках и качестве предоставления информации (документов), необходимой для составления и исполнения бюджета;

- управление бюджетными рисками - событиями, негативно влияющими на осуществление внутренних процедур составления и исполнения бюджета;

- своевременное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства РФ;

- обеспечение полной и достоверной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

Исполнение любого бюджетного полномочия является исполнением принятого решения о бюджете. Таким образом, контроль исполнения бюджетного полномочия нужно рассматривать как контроль качества исполнения принятых решений при осуществлении бюджетных процедур.

Кроме того, главные администраторы полномочны проводить внутренний финансовый аудит в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки рекомендаций по повышению эффективности бюджетных расходов. В отличие от контролера-ревизора задачей аудитора является не простое подтверждение законности исполнения финансово-хозяйственных процедур, проверенных в ходе аудиторской проверки, а формирование рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля.

При этом внутренний финансовый аудит можно рассматривать как второй уровень контроля качества исполнения принятых решений при осуществлении бюджетных процедур.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются с учетом необходимости достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента. Под финансовым менеджментом понимается осуществление процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, необходимых для исполнения соответствующих бюджетных полномочий. В результате внедрения процедур внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ожидалось получение повышения качества управления государственными и муниципальными финансами.

В работе рассматривается на примере Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее - Минвостокразвития России, Министерство) порядок осуществления контроля качества исполнения решений, принятых по результатам осуществления бюджетных процедур на примере бюджетных процедур осуществления внутреннего финансового аудита.

Современное состояние нормативного регулирования организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита при осуществлении бюджетных процедур в федеральных органах исполнительной власти на примере Минвостокразвития России

«Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в силу своего двойственного статуса - как часть финансового менеджмента и как бюджетное полномочие - имеют особенности, которые требуют наличия отдельного нормативного регулирования и методологического обеспечения»[2].

Внутренний финансовый контроль должен осуществляться в отношении внутренних бюджетных процедур, связанных с формированием, исполнением и отчетом об исполнении бюджета (составление бюджетной финансовой отчетности, формирование государственных заданий на оказание услуг, подписание соглашений о выделении субсидий на оказание услуг и т.п.).

При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие действия[3]:

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

б) подтверждение операций;

в) сверка данных;

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

[2] Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. - М.: ЛЕНАНД, 2017, с. 52.

[3] См.: П. 5 «Правил 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», утв. постановлением Правительства Российской федерации от 17.03.2014 № 193.

Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым должностными лицами организаций, выполняющих процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Это «постоянный формализованный процесс, осуществляемый на основе совокупности правил, процедур и действий, направленных на предупреждение возникновения и минимизацию негативных последствий событий и на соблюдение требований бюджетного законодательства и повышение качества финансового менеджмента»[4].

Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством бюджетных правоотношений, процедур составления и исполнения бюджет;

- соблюдение процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);

- подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Под выполнением внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный (подписанный) документ, «необходимый для реализации бюджетного полномочия, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов»[5].

В плане (карте) контроля отражаются периодичность, сроки и способы проведения контрольных действий (выборочный или сплошной контроль). В целях недопущения издержек на проведение контрольных действий рекомендуется включать в план (карту) контроля только процедуры и операции, подверженные существенным рискам. Так как контрольные действия встраиваются в процедуры и операции, их основным результатом является выявление

[4] Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. - М.: ЛЕНАНД, 2017, с. 57.

[5] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

причин и условий возникновения нарушений и недочетов либо оперативное устранение нарушений до проявления их последствий. Результаты контроля должны быть запротоколированы в целях дальнейшего их анализа, по итогам которого актуализируются правовые акты, регламенты (внутренние стандарты), программное обеспечение проведения процедур и операций, а также планы (карты) внутреннего контроля, что последовательно снижает риски нарушений.

В условиях применения различных инструментов контроля на разных уровнях управления и исполнения особой задачей является организация составления и представления сводной отчетности о результатах контроля. Такая отчетность необходима для принятия своевременных управленческих решений, направленных на обеспечение законности и эффективности проведения финансово-хозяйственных операций в системе главного администратора бюджетных средств.

Постановление Правительства РФ № 193[6] в целом формализует вышеуказанные подходы к осуществлению внутреннего финансового контроля. Вместе с тем требуется уточнение положений данного Постановления, в том числе в части организации контроля по подведомственности. В соответствии с Постановлением № 193 главный администратор средств федерального бюджета устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля, регулирующий вопросы планирования контрольных действий, протоколирования результатов контроля, составления отчетности о результатах контроля.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, направ-

[6] См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил 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 и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89».

ленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, «деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур»[7]. Он представляет собой оценку надежности внутреннего финансового контроля, подготовку рекомендаций по повышению его эффективности; а также разработку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Получателем такой информации является руководитель федерального (или любого другого) органа исполнительной власти.

Внутренний финансовый аудит представляют собой действия, направленные на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации. В положениях Бюджетного кодекса закреплена норма об осуществлении внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости должностными лицами или структурными подразделениями, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регламентирован Правилами № 193 от 17 марта 2014 года.

Целью аудиторских проверок является не просто фиксация нарушения бюджетного законодательства, неэффективных расходов, а оценка степени надежности бюджетных процедур, определение того, насколько они четко организованы и контролируются в целях недопущения нарушений бюджетного законодательства и неэффективных расходов.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств. При этом исходя из задач внутреннего финансового аудита численность внутренних аудиторов незначи-

[7] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

тельная вне зависимости от размера подведомственной сети главного администратора бюджетных средств.

Основным предметом внутреннего финансового аудита является деятельность по внутреннему финансовому контролю в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных в системе главного администратора бюджетных средств в отчетном периоде. В этой связи годовой план внутреннего финансового аудита должен отражать планируемое по году последовательное обследование всех финансово-хозяйственных систем на предмет определения надежности осуществляемого в отношении их внутреннего контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, выявления системных недостатков, влекущих несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств. Примерами аудиторских проверок являются аудит администрирования доходов, аудит составления и исполнения бюджетной сметы, аудит предоставления межбюджетных трансфертов или субсидий юридическим лицам, аудит ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности, аудит контрактуемых расходов и т.д. В плане по каждой проверке также должны указываться объекты аудита и сроки ее проведения.

По каждой аудиторской проверке составляется программа[8], в которой указывается тема проверки, наименование конкретных объектов аудита, вопросы изучения, к которым прежде всего относятся состояние внутреннего контроля по данной теме проверки, организация бюджетного учета, состояние информационных систем, сопровождающих выполнение процедур и операций. По итогам аудиторской проверки должны быть получены достаточные надежные доказательства, подтверждающие выводы об эффективности организации проверяемой системы (в том числе на основе данных первичных документов, регистров бухгалтерского учета, представленных для тестирования внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности). Результаты аудита оформляются актом. На основании актов аудиторских проверок составляются отчеты, которые направляются руководителю и в которых обязательно представляются выводы о состоянии

[8] См.: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

внутреннего финансового контроля по предмету проверки. Если выявляются нарушения, то внутренний аудитор обязан отражать все это в отчетах. По результатам рассмотрения отчетов принимается решение о целесообразности реализации выводов внутреннего финансового аудита, проведении служебных расследований, направлении материалов в компетентные органы в случае обнаружения нарушений, за которые предусматривается административная или уголовная ответственность. В свою очередь, отчеты консолидируются в состав годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

«На основании выявленных недостатков и подготовленных внутренним аудитором рекомендаций руководитель объекта аудита разрабатывает и согласовывает с руководителем аудиторской проверки план мероприятий, направленных на совершенствование деятельности объекта аудита»[9].

С учетом изложенного в Минвостокразвития России 24.10.2014 г. был издан приказ № 90 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской федерации по развитию Дальнего Востока».

В целях совершенствования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Минвостокразвития России были изданы приказы от 25.09.2015 г. № 178 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока» и от 24.08.2016 г. № 192 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля».

В связи с наработанной практикой реализации бюджетных процедур контроля и аудита, совершенствованием внутренней организационно-штатной структуры Министерства были изданы приказы от 08.08.2017 № 212 «Об утверждении Порядка организации и осу-

[9] Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. - М.: ЛЕНАНД, 2017, с. 175.

ществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита» (далее - приказ № 212) и от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля» (далее - приказ № 340).

Данные приказы действуют по настоящее время.

Система внутреннего контроля при осуществлении бюджетных процедур в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

В соответствии с приказом № 340 внутренний финансовый контроль осуществляется в департаментах, являющихся структурными подразделениями Министерства, исполняющих бюджетные полномочия (ответственных за результат выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - структурные подразделения Министерства).

Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия Министерства, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов Министерства.

Внутренний финансовый контроль в Министерстве направлен на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

б) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

в) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения,

внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором доходов бюджета и подведомственными ему администраторами доходов бюджета;

г) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством и подведомственными ему администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Приказ № 340 определяет задачи внутреннего финансового контроля:

а) управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

б) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление Министерством и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее - недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

в) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля[10].

В соответствии с приказом № 340 бюджетные риски подразделяются на:

а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

[10] См.: Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля».

в) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

г) риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных Министерством финансов Российской Федерации в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента Министерства (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

Приказ определил внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль:

а) составление и представление в Министерство финансов Российской Федерации документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

д) составление и направление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

ж) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;

з) составление и исполнение бюджетной сметы;

и) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильнос-

тью 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);

л) 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);

м) 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);

н) 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;

о) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

п) 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;

р) 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;

с) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

т) 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;

у) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

ф) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение Министерства ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований[11].

Субъектами внутреннего финансового контроля, согласно приказа № 340, являются:

а) заместители Министра в отношении бюджетных процедур в курируемых (координируемых) структурных подразделениях Министерства в соответствии с распределением обязанностей (далее - заместители Министра);

б) руководители и иные должностные лица структурных подразделений Министерства, а также должностные лица иных подразделений Министерства, уполномоченные на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - операций).

Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов Министерства;

б) подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

в) сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации;

---

[11] См.: Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля».

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

д) иные контрольные действия.

«Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные»[12].

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

Формами проведения внутреннего финансового контроля являются следующие контрольные действия:

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

б) подтверждение (согласование) операций;

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

При осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения Министерства путем про-

[12] 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», утв. постановлением Правительства Российской федерации от 17.03.2014 № 193.

ведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения Российской Федерации, правовых актов Министерства, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется заместителями Министра и (или) руководителями структурных подразделений Министерства и иными должностными лицами Министерства путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения Министерства (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Министерства.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий Министерства сплошным и (или) выборочным способом руководителями структурных подразделений Министерства и иными должностными лицами Министерства в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными Министерству распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - подведомственные организации), путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки Министерством информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными организациями (далее - мониторинг).

Внутренний финансовый контроль Министерства осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля. Карта внутреннего финансового контроля яв-

ляется подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности, способа проведения контрольных действий, а также иных необходимых данных. Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает структурное подразделение Министерства.

Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля), а также записи об отсутствии нарушений при проведении внутреннего финансового контроля отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее - Журнал ВФК) и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Ведение, учет и хранение Журнала осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур. Ведение Журнала осуществляется руководителем структурного подразделения Министерства путем занесения записей в Журнал на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля представляется в отдел контроля Департамента правового обеспечения и контроля Министерства - структурное подразделение Министерства, координирующее организацию внутреннего финансового контроля. Отдел контроля проводит анализ информации о результатах внутреннего финансового контроля, ежеквартально представляемой структурными подразделениями Министерства (далее - информация). На основании представленной информации отделом контроля ежегодно составляется отчет о ее рассмотрении (далее - отчет) и в срок до 15 декабря отчетного года представляется заместителям Министра с предложениями для принятия решений, направленных на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;

в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) изменение внутренних стандартов и процедур;

е) уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства.

к) изменение правовых актов Министерства, в том числе в части установления (уточнения) нормативов (критериев) в сфере регулирования процедур обоснования бюджетных ассигнований, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и управления активами в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, а также актов, устанавливающих учетную политику;

л) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства и руководителей подведом-

ственных получателей бюджетных средств, выражающейся в совершенствовании процедуры аттестации и использовании ее результатов при принятии кадровых решений, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости сотрудников, а также введение механизмов кураторства и наставничества, закрепление (уточнение) распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, актуализацию должностных регламентов и инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

м) установление требований к доведению до сотрудников Министерства информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных

на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, и отчетах внутреннего финансового аудита.

Система внутреннего аудита в Минвостокразвития России и оценка надежности системы внутреннего финансового контроля

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Министерстве несет Министр. Министр при организации внутреннего финансового аудита исключает участие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется советником (помощником) Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики или иным должностным лицом, наделенным в соответствии с должностным регламентом полно-

мочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита). Полномочия субъекта аудита могут быть возложены на одно из структурных подразделений Министерства в соответствии с положением о таком подразделении.

Внутренний аудит может выполнить возложенные на него задачи объективно и эффективно только в том случае, когда он независим от проверяемых им организаций и защищен от постороннего влияния»[13]. Субъект аудита осуществляет свою деятельность на основе функциональной независимости. Субъект аудита подчиняется непосредственно и исключительно Министру Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее - Министр).

Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства и находящиеся в ведении Министерства администраторы и получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - годовой план), утверждаемым Министром до начала очередного финансового года.

При составлении годового плана учитываются:

а) значимость действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - операция), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность про-

[13] Рахманова И.И. Методические рекомендации по организации внутреннего аудита в секторе государственного управления. - Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. - М.: 2017, с. 34.

цедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению Министра.

Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой и с применением следующих возможных методов аудита:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренних бюджетных процедур и (или) операцией с материальными активами;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренних бюджетных процедур;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений

и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций выполнения внутренних бюджетных процедур, связанных с коррупционными рисками.

Срок проведения аудиторской проверки устанавливается исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, особенностей деятельности объектов аудита и объемов их финансирования. Предельный срок проведения аудиторской проверки - 45 календарных дней.

На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее - отчет).

Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки нарушениях и недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых

остаточных бюджетных рисках (рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля);

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности и полноте бюджетной отчетности объекта аудита;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств федерального бюджета.

Субъект аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве. Годовая отчетность предоставляется на рассмотрение Министру в срок до 30 января года, следующего за отчетным. Годовая отчетность содержит основанную на результатах проведенных аудиторских проверок информацию, в том числе о надежности (эффективности) внутреннего

финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Министерства, а также результатах мониторинга устранения объектами аудита выявленных по результатам аудиторских проверок нарушений и недостатков. По результатам рассмотрения годовой отчетности Министр вправе принять дополнительные управленческие решения.

По результатам аудита надежности внутреннего финансового контроля за 2018 год были выявлены следующие недостатки:

В соответствии с приказом № 340 в структурных подразделениях Минвостокразвития России:

разрабатывается и утверждается перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

разрабатываются и утверждаются карты ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур;

ведется журнал ВФК.

В соответствии с пунктами 29, 30, 31 приказа № 340 структурными подразделениями Минвостокразвития России ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, составляется нарастающим итогом и направляется в отдел контроля Правового департамента информация

о результатах ВФК с приложением журнала ВФК и пояснительной записки, содержащей сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих ВФК и о ходе реализации мер по устранению нарушений, недостатков и причин их возникновения.

В департаментах имелись утвержденные перечни операций, содержащие оценку вероятности наступления и последствий бюджетных рисков. Указанные перечни актуализировались в течение года, в том числе с учетом рекомендаций отдела контроля Правового департамента по результатам проводимых ежеквартальных проверок осуществления ВФК, а также рекомендаций по результатам внутренних аудиторских проверок в Министерстве.

Вместе с тем, с учетом внесенных в приказ № 340 изменений (приказ Минвостокразвития России от 27 августа 2018 года № 155) необходимо привести перечни операций департаментов в соответствие с приложением № 1 к приказу № 340 (с учетом его пункта 15.1) в части оценки вероятности наступления и последствий бюджетных рисков.

В ответственных департаментах имелись утвержденные карты внутреннего финансового контроля по всем осуществляемым в Министерстве внутренним бюджетным процедурам.

Актуализация карт ВФК осуществлялась в течение года, в том числе, с учетом замечаний Федерального казначейства по результатам анализа осуществления Минвостокразвития России в 2017 году внутреннего финансового контроля, а также рекомендаций по результатам внутренних аудиторских проверок в Министерстве.

Ответственными департаментами ведутся журналы ВФК с учетом требований приказа № 340.

Во всех ответственных департаментах назначены должностные лица, ответственные за ведение и хранение журналов ВФК.

В 2018 году была проведена синхронизация карт ВФК ответственных департаментов по осуществлению смежного контроля по процедурам принятия бюджетных обязательств. Данные изменения внесены с учетом требований приказов Минвостокразвития России, регламентирующих взаимодействие структурных подразделений при заключении государственных контрактов, соглашений о предоставлении субсидий, а также при направлении должностных лиц в служебные командировки.

Отдельно проведена работа по включению Правового департамента в процесс ВФК в части согласования по методу смежного контроля документов, сформированных в других структурных подразделениях, и на основании которых Министерством принимаются бюджетные обязательства.

Таким образом, в журналы ВФК ответственных департаментов вносятся записи о выявленных в ходе осуществления смежного контроля нарушений и недостатков, допущенных при формировании документов, что позволяет оценивать надежность осуществляемых в Минвостокразвития России операций и принимать решения по повышению качества осуществляемых процедур.

В соответствии с требованиями приказа № 340 информация о результатах ВФК составлялась ответственными департаментами ежеквартально и направлялась в отдел контроля Правового департамента. Вместе с тем, отдельными структурными подразделениями (Бюджетным, Социальным, Инфраструктурным и Административным департаментами) информация о результатах ВФК составлялась не нарастающим итогом и направлялась в отдел контроля

Правового департамента без приложения содержащей необходимую информацию пояснительной записки.

В соответствии с пунктом 32 приказа № 340 отделом контроля Правового департамента проведен анализ представленной ответственными департаментами информации. Отчет о рассмотрении информации о результатах ВФК за 9 месяцев 2018 года, включая предложения по актуализации документов ВФК, отделом контроля Правового департамента направлен заместителям Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, курирующим соответствующие структурные подразделения, для принятия управленческих решений.

По результатам рассмотрения отчетов заместителями Министра были даны соответствующие поручения по актуализации ответственными департаментами документов ВФК в срок до 25 декабря 2018 года.

По состоянию на конец рабочего дня 25 декабря 2018 года информация о принятых мерах по актуализации документов ВФК от ответственных департаментов не поступила.

Бюджетным департаментом ВФК осуществлялся в отношении 12 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Бюджетным департаментом было произведено 14 230 контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), выявлено 351 нарушение, устранено 192 нарушения.

В карте ВФК Бюджетного департамента не установлена периодичность контрольных действий по каждому отраженному в них предмету (пункт 21 приказа № 340), а также сроки и (или) периодичность выполнения операций в рамках процедуры «Составление и представление в Минфин России документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и бюджетных ассигнований». Кроме того, карта ВФК Бюджетного департамента не актуализирована в связи с увольнением заместителя Министра, курирующего деятельность Департамента.

Социальным департаментом ВФК осуществляется в отношении 5 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Соци-

альным департаментом было произведено 61 контрольное действие, нарушений не выявлено.

Вместе с тем, в журнале ВФК Бюджетного департамента отмечены факты нарушений сроков сдачи авансовых отчетов должностными лицами Социального департамента. В связи с тем, что ВФК в отношении представления в Бюджетный департамент авансовых отчетов должностными лицами Минвостокразвития России должен осуществляться сплошным способом, можно сделать вывод о низкой степени надежности осуществления Социальным департаментом ВФК в отношении указанной операции.

В карте ВФК Социального департамента не установлена периодичность контрольных действий по каждому отраженному в них предмету (пункт 21 приказа № 340).

Инвестиционным департаментом ВФК осуществлялся в отношении 5 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Инвестиционным департаментом произведено 690 контрольных действий, выявлено и устранено 17 нарушений и недостатков.

Вместе с тем, в журнале ВФК Бюджетного департамента отмечены факты нарушений сроков сдачи авансовых отчетов должностными лицами Инвестиционного департамента, которые не зафиксированы в журнале ВФК Инвестиционного департамента, в связи с чем можно сделать вывод о низкой степени надежности осуществления Инвестиционным департаментом ВФК в отношении указанной операции.

Инфраструктурным департаментом ВФК осуществлялся в отношении 2 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Инфраструктурным департаментом произведено 36 контрольных действий, нарушений не выявлено.

Вместе с тем, в журнале ВФК Бюджетного департамента отмечены факты нарушений сроков сдачи авансовых отчетов должностными лицами Инфраструктурного департамента, в связи с чем можно сделать вывод о низкой степени надежности осуществления Инфраструктурным департаментом ВФК в отношении указанной операции.

В соответствии журналом ВФК Инфраструктурного департамента контрольные действия осуществляет и.о. директора департа-

мента, которая не наделена полномочиями по осуществлению ВФК в соответствии с утвержденной картой ВФК Инфраструктурного департамента.

Департаментом ТОР ВФК осуществлялся в отношении 5 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Департаментом ТОР произведено 100 контрольных действий, нарушений не выявлено.

Вместе с тем, в журнале ВФК Бюджетного департамента отмечены факты нарушений сроков сдачи авансовых отчетов должностными лицами Департамента ТОР, в связи с чем можно сделать вывод о низкой степени надежности осуществления Департаментом ТОР ВФК в отношении указанной операции.

Административным департаментом ВФК осуществлялся в отношении 3 внутренних бюджетных процедур.

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году сотрудниками Административного департамента произведено 473 контрольных действия, выявлено 20 нарушений и недостатков, устранено 17.

Вместе с тем, в журнале ВФК Бюджетного департамента отмечены факты нарушений сроков сдачи авансовых отчетов должностными лицами Административного департамента, которые не зафиксированы в журнале ВФК Административного департамента, в связи с чем можно сделать вывод о низкой степени надежности осуществления Административным департаментом ВФК в отношении указанной операции.

В карту ВФК Административного департамента не внесены изменения в связи с увольнением директора департамента.

Правовым департаментом ВФК осуществлялся в отношении 2 внутренних бюджетных процедур (смежный контроль).

Согласно информации о результатах ВФК в 2018 году Правовым департаментом произведено 37 контрольных действий, выявлено и устранено 12 нарушений и недостатков.

В карту ВФК Правового департамента не внесены изменения в связи с увольнением сотрудника департамента, ответственного за ведение ВФК.

По результатам аудита надежности внутреннего финансового контроля за 2019 год были выявлены следующие недостатки:

В проверяемый период ВФК в структурных подразделениях Министерства осуществлялся в соответствии с приказом № 340.

В связи с изменением организационно-штатной структуры Министерства и появлением 2-х новых департаментов в 2019 году не во всех структурных подразделениях Министерства имелись утвержденные перечни операций, содержащие оценку вероятности наступления и последствий бюджетных рисков.

Имеющиеся перечни операций структурных подразделений Министерства актуализировались в течение года, в том числе с учетом рекомендаций по результатам внутренних аудиторских проверок в Министерстве.

Перечни операций не утверждены в Департаменте развития Арктики и в Международном департаменте.

Вместе с тем необходимо отметить, что на момент проверки в Департаменте развития Арктики и в Международном департаменте осуществлялась только 2 внутренние бюджетные процедуры, а именно:

- «Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств» при направлении государственных служащих в командировку;

- «Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов» при составлении авансовых отчетов по возвращении государственных служащих из командировки.

При этом в журналах ВФК Бюджетного департамента, осуществляющего в соответствии с картой ВФК смежный контроль по указанным процедурам, отсутствуют записи о допущенных ошибках Департаментом развития Арктики и Международным департаментом, что свидетельствует о незначительном влиянии отсутствия документов ВФК в указанных Департаментах на надежность системы внутреннего финансового контроля в Министерстве.

Выборочная проверка авансовых отчетов сотрудников выявила наличие рисков в осуществлении контроля по «Процедуре ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов» при составлении авансовых отчетов по возвращении государственных служащих из командировки в Инвестиционном департаменте и Департаменте развития человеческого капитала и территориального развития.

Не во всех Департаментах имелись утвержденные карты внутреннего финансового контроля по осуществляемым в Министерстве внутренним бюджетным процедурам.

Карты внутреннего финансового контроля не утверждены в Департаменте развития Арктики и в Международном департаменте.

Актуализация имеющихся в структурных подразделениях Министерства карт ВФК осуществлялась в течение года в том числе с учетом рекомендаций по результатам внутренних аудиторских проверок в Министерстве, а также кадровых изменений в Департаментах. Карты ВФК указанных структурных подразделений Министерства были разработаны и утверждены в отношении всех осуществляемых ими бюджетных процедур.

В имеющихся перечнях операций Департаментов Министерства содержится оценка вероятности наступления и последствий бюджетных рисков.

Журналы ВФК ведутся в структурных подразделениях Министерства, в которых утверждены перечни операций и карты ВФК. Во всех структурных подразделениях Министерства, в которых утверждены перечни операций и карты ВФК, назначены должностные лица, ответственные за ведение и хранение журналов внутреннего финансового контроля.

В имеющихся журналах ВФК отражаются выявленные нарушения, сведения о предлагаемых мерах по их устранению, а также ставится отметка об устранении указанных нарушений.

В соответствии с пунктом 15.2 приказа № 340 при формировании (актуализации) карт ВФК составляется (уточняется) не реже одного раза в год перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - перечень мер). Перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков.

Вместе с тем следует отметить, что структурными подразделениями Министерства указанные перечни в 2019 году не составлялись. Таким образом, имеет место риск, связанный с неисполнением действующих требований нормативного правового акта.

Практически всеми структурными подразделениями Министерства, в которых утверждены карты ВФК, составлялась и направлялась в отдел контроля Департамента правового обеспечения и контроля ежеквартальная информация о результатах ВФК. Департа-

мент развития человеческого капитала и территориального развития представлял отчетность не во все отчетные периоды.

Кроме того, не всеми Департаментами к направляемой информации прилагалась пояснительная записка, предусмотренная пунктом 31 приказа № 340. Такие записки составлялись только в Бюджетном и Инвестиционном департаментах.

Департамент	**Регламентные процедуры**				
	Перечень операций	Карты ВФК	Журнал ВФК	Меры по повыш. качества	Отчет о результат. ВФК
Бюджетный	Да	Да	Да	нет	Да
Инвестиционный	Да	Да	Да	нет	Да
Строительства	Да	Да	Да	нет	Да
Правового обеспечения и контроля	Да	Да	Да	нет	Да
Административный	Да	Да	Да	нет	Да
Развития человеческого капитала и территориальн. развития	Да	Да	Да	нет	Да
Международный	нет	нет	нет	нет	нет
Развития Арктики	нет	нет	нет	нет	нет
% исполнения	75%	75%	75%	0%	75%

Таким образом, имеющиеся в Административном, Бюджетном, Инвестиционном департаментах, Департаменте строительства, Департаменте правового обеспечения и контроля, Департаменте развития человеческого капитала и территориального развития документы ВФК, предусмотренные приказа № 340, в целом соответствовали требованиям указанного приказа и были разработаны и утверждены для всех внутренних бюджетных процедур, осуществляемых в указанных Департаментах.

В ходе осуществления ВФК выявлялись и устранялись различные нарушения и недостатки.

Вместе с тем документы ВФК разработаны и утверждены не во всех структурных подразделениях Министерства.

Перечни мер по повышению качества внутреннего финансового контроля, предусмотренные пунктом 15.2 приказа № 340, Департаментами не составлялись.

Ежеквартальная информация о результатах ВФК направлялась не всеми структурными подразделениями Министерства.

Указанные выводы свидетельствуют о незначительном снижении надежности системы ВФК в Министерстве по сравнению с 2018 годом, вместе с тем степень ее надежности можно оценить как достаточную.

Исходя из изложенного рекомендуется:

Департаменту развития Арктики и Международному департаменту организовать осуществление ВФК в соответствии с приказом № 340.

Департаменту развития человеческого капитала и территориального развития представлять информацию о результатах ВФК в строгом соответствии с пунктами 29, 30, 31 приказа № 340.

Структурным подразделениям составлять перечни мер в соответствии 15.2 приказа № 340.

Департаменту строительства, Департаменту правового обеспечения и контроля и Административному департаменту при направлении информации о результатах ВФК прилагать пояснительную записку, предусмотренную пунктом 31 приказа № 340.

Заключение

Представленная в работе система многоуровневого постоянного контроля за исполнением принятых решений при осуществлении бюджетных процедур, внедренная в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики позволяет с высокой степенью надежности оценивать качество принятия управленческих решений и их исполнения в сфере реализации бюджетных правоотношений.

Вместе с тем, выявленные в ходе проверок недостатки, указывают на наличие скрытых резервов совершенствования качества принятия решений и исполнения в рамках управления финансами при осуществлении бюджетных процедур.

В главе 3 по результатам выполнения процедур внутреннего аудита даны рекомендации по совершенствованию внутреннего финансового контроля в Министерстве как системы контроля ка-

чества исполнения принятых решений при осуществлении бюджетных процедур в федеральных органах исполнительной власти.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации».

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил 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 и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89».

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики».

4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.11.2019 № 1031 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению мониторинга качества финансового менеджмента».

7. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 08.08.2017 № 212 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита».

8. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и

осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля».

9. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 27.08.2018 № 154 «О внесении изменений в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 8 августа 2017 г. № 212».

10. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 27.08.2018 № 155 «О внесении изменений в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 17 ноября 2017 г. № 340».

11. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2019 г. № 02-02-08/27750.

12. *Беляева О.Н.* Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации. Автореферат дис. на соискание ученой степени кандидата экон. наук: 08.00.10: - М.: 2016. - 25 с. РГБ ОД, 9 16-8/277.

13. *Гаджиев Н.Г.* Внешний финансовый контроль и внутренний аудит в сфере закупок вуза / Н.Г. Гаджиев, М.Н. Гаджиев. - Махачкала: изд-во ДГУ, 2016. - 141 с.

14. *Кондрат Е.Н.* Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. - М.: Юстицинформ: 2014. - 928 с.

15. Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. - М.: ЛЕНАНД, 2017. - 304 с.

16. Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. - М.: 2017. - 116 с.

17. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. - М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ: 2016. - 320 с.

18. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. - М.: НОРМА, ИНФРА-М: 2013. - 384 с.

19. *Резниченко С.М.* Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие/ С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. - Ростов н/Д: 2016. - 510 с.

20. Финансовое право: учебник для бакалавров / Б.Г. Бадмаев, А.Р. Батяева, К.С. Бельский и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 3-е изд. - М.: Проспект: 2016. - 656 с.

21. *Dmitry A. Yakovenko*. Internal financial audit in the public sector in Russia at the present stage: problems of legislative regulation and development // 4th Congress of the Romanian Audit Profession organized by the Chamber of Financial Auditors of Romania «Challenges of the Audit Profession - actions for implementing the European Union regulations» - Braov, Romania, October 23, 2015. - Braov, 2015. - c. 4.

22. *Яковенко Д.А*. Ведомственный внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит и мониторинг в федеральных органах власти (в общественном секторе экономики) в России на современном этапе. // Вестник профессионального бухгалтера. 2017. № 1-3. - с. 3 - 72.

23. 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 // Вестник профессионального бухгалтера. 2017. № 10-12. - с. 3 - 10.

«ВЫПИСКА ИЗ РЕЕСТРА ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫХ ЧЛЕНОВ АССОЦИАЦИИ-САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ, ФИНАНСОВЫХ МЕНЕДЖЕРОВ И ЭКОНОМИСТОВ» (по состоянию на 31.12.2019)

№	Фамилия	Имя	Отчество	Обл., город
1	Абдувохидова	Наталья	Петровна	г.Тольятти
2	Агафонова	Наталья	Владимировна	г.Сызрань
3	Акопян	Карина	Тельмановна	г.Тольятти
4	Александрова	Ирина	Валентиновна	г.Самара
5	Алексеева	Светлана	Александровна	г.Тольятти
6	Алиева	Елена	Владимировна	г.Тольятти
7	Алиева	Елена	Расуловна	г.Самара
8	Андреева	Елена	Николаевна	г.Тольятти
9	Андрюкова	Татьяна	Юрьевна	г.Самара
10	Антонов	Алексей	Владимирович	Волгоградская обл., г.Волжский
11	Антонова	Валентина	Александровна	г.Сызрань
12	Антропова	Надежда	Викторовна	г.Самара
13	Астафьева	Ирина	Владимировна	г.Тольятти
14	Асташкина	Наталья	Михайловна	г.Тольятти
15	Атаджанова	Ирина	Николаевна	г.Новокуйбышевск
16	Афонин	Юрий	Михайлович	г.Тольятти
17	Баженова	Светлана	Александровна	г.Самара
18	Байкова	Ольга	Васильевна	Волжский р-н
19	Балашова	Елена	Владимировна	г.Тольятти
20	Батенькина	Наталья	Васильевна	г.Сызрань
21	Бегмова	Светлана	Ивановна	г.Тольятти
22	Безрукова	Татьяна	Владимировна	г.Самара
23	Бекерова	Нафиса	Закировна	г.Тольятти
24	Белова	Елена	Викторовна	г.Октябрьск
25	Беседина	Елена	Николаевна	с.Ягодное
26	Беспалова	Татьяна	Александровна	г.Тольятти
27	Бледных	Наталья	Александровна	с.Ташелка
28	Бобылева	Марина	Анатольевна	г.Сызрань
29	Богатова	Наталья	Владимировна	г.Жигулевск

30	Бойкова	Татьяна	Викторовна	г.Тольятти
31	Большакова	Екатерина	Ивановна	г.Самара
32	Бондаренко	Татьяна	Анатольевна	г.Тольятти
33	Борисова	Ольга	Сергеевна	г.Тольятти
34	Боровикова	Валентина	Михайловна	Ставропольский р-он, Самарская обл
35	Бородачева	Диана	Андреевна	г.Самара
36	Бубнова	Наталья	Николаевна	г.Тольятти
37	Буланова	Ирина	Александровна	г.Тольятти
38	Буранова	Гульнара	Камильевна	г.Сызрань
39	Ваганов	Ринат	Вавильевич	г.Самара
40	Варганова	Вероника	Андреевна	г.Тольятти
41	Васильева	Эльмира	Ренатовна	г.Тольятти
42	Васильева	Елена	Викторовна	г.Тольятти
43	Весова	Анна	Александровна	г.Тольятти
44	Видманкина	Оксана	Валерьевна	г.Жигулевск
45	Витковская	Татьяна	Николаевна	г.Тольятти
46	Витсут	ОЛьга	Викторовна	г.Тольятти
47	Власова	Марина	Викторовна	г.Октябрьск,
48	Волкова	Галина	Борисовна	г.Тольятти
49	Волкова	Оксана	Георгиевна	г.Тольятти
50	Воронина	Светлана	Юрьевна	г.Тольятти
51	Вьюнышева	Елена	Николаевна	г.Тольятти
52	Гитель	Лариса	Олеговна	г.Тольятти
53	Голубева	Елена	Анатольевна	г.Тольятти
54	Голубева	Оксана	Геннадьевна	г. г.Тольятти
55	Гордеева	Елена	Александровна	г.Тольятти
56	Горло	Наталья	Викторовна	г.Сызрань
57	Гривко	Елена	Владимировна	г.Тольятти
58	Григоренко	Галина	Анатольевна	г.Волгоград
59	Грингольц	Людмила	Яковлевна	г.Тольятти
60	Губерня	Юлия	Сергеевна	г.Тольятти
61	Гундырев	Алексей	Алексеевич	г.Самара
62	Гурьянова	Регина	Валерьевна	г.Тольятти
63	Давоян	Ольга	Ильинична	г.Тольятти
64	Давыдова	Анжелика	Александровна	г.Тольятти
65	Давыдова	Наталья	Валентиновна	г.Тольятти
66	Дедикова	Наталья	Николаевна	г.Жигулевск

67	Денисова	Ирина	Станиславовна	г.Сызрань
68	Денищик	Елена	Викторовна	г.Тольятти
69	Дмитриева	Оксана	Валериевна	г.Тольятти
70	Долбина	Юлия	Станиславовна	г.Самара
71	Долгова	Елена	Анатольевна	пос.Приморский
72	Дорогойченкова	Любовь	Васильевна	г.Тольятти
73	Дьячкова	Иляна	Владимировна	г.Тольятти
74	Дьячкова	Ирина	Александровна	г.Тольятти
75	Евдокимова	Ольга	Валерьевна	г.Тольятти
76	Егорова	Светлана	Александровна	г.Тольятти
77	Ерина-Будникова	Людмила	Александровна	г.Самара
78	Ерохина	Кристина	Владимировна	г.Тольятти
79	Ефимова	Раиса	Николаевна	г.Тольятти
80	Ефтефеева	Марина	Григорьевна	г.Тольятти
81	Забалуева	Татьяна	Витальевна	г.Тольятти
82	Забиралова	Татьяна	Ивановна	г.Тольятти
83	Заболотная	Ярослава	Александровна	г.Тольятти
84	Завязкина	Ольга	Владимировна	г.Тольятти
85	Зайцева	Юлия	Викторовна	г.г.Жигулевск
86	Захарова	Анастасия	Валериевна	г.Тольятти
87	Звягина	Татьяна	Ивановна	Волгоградская обл, Калачевский р-н,
88	Землянская	Ирина	Владимировна	г.Тольятти
89	Зорина	Елена	Александровна	г.Жигулевск
90	Зубов	Андрей	Анатольевич	г.Новокуйбышевск
91	Иванова	Елена	Александровна	г.Тольятти
92	Иванова	Юлия	Ивановна	г.Тольятти
93	Иванова	Людмила	Николаевна	г.Тольятти
94	Игнатенко	Анна	Анатольевна	г.Тольятти
95	Ионова	Наталья	Викторовна	г.Сызрань
96	Исаева	Оксана	Владиславовна	г.Самара
97	Караблина	Татьяна	Николаевна	г.Сызрань
98	Карасева	Светлана	Валентиновна	г.Тольятти
99	Карпенко	Елена	Владимировна	г.Самара
100	Кветень	Евгения	Анатольевна	г.Волгоград
101	Кирдянова	Екатерина	Михайловна	г.Тольятти
102	Кирпичникова	Светлана	Владимировна	г.г.Жигулевск

103	Кичигина	Екатерина	Анатольевна	Самарская обл., Кинельский р-н,
104	Кичигина	Ирина	Владимировна	г.Сызрань
105	Климачева	Надежда	Александровна	г.Тольятти
106	Клюгина	Ирина	Михайловна	Москва
107	Князева	Светлана	Михайловна	г.Жигулевск
108	Ковальская	Наталья	Брониславовна	г.Жигулевск
109	Ковтун	Гаяне	Рафаэлевна	г.Тольятти
110	Ковязина	Ольга	Сергеевна	г.Тольятти
111	Козенкова	Елена	Владимировна	г.Тольятти
112	Козлова	Елена	Юрьевна	г.Жигулевск
113	Коледов	Станислав	Витальевич	г.Самара
114	Колибердо	Татьяна	Владимировна	г.Тольятти
115	Комкова	Оксана	Михайловна	г.Тольятти
116	Кондрашина	Ольга	Ивановна	г.Тольятти
117	Кондулукова	Наталья	Петровна	г.Тольятти
118	Копцева	Людмила	Михайловна	Моск обл., Одинцовский р-он
119	Копылова	Светлана	Николаевна	п.Суходол
120	Корчагина	Вера	Сергеевна	г.Тольятти
121	Кошелева	Ирина	Ивановна	г.Тольятти
122	Краснова	Оксана	Юрьевна	г.Октябрьск
123	Красночуб	Юлия	Вячеславовна	г.Самара
124	Кривич	Светлана	Александровна	г.Тольятти
125	Кузнецова	Татьяна	Борисовна	г.Тольятти
126	Кузнецова	Татьяна	Владимировна	с.Васильевка
127	Кузьмина	Мария	Алексеевна	г.Тольятти
128	Кузьмина	Наталья	Владимировна	г.Тольятти
129	Кулакова	Галина	Анатольевна	г.Тольятти
130	Кулиева	Наталья	Владимировна	г.Тольятти
131	Лазарева	Наталья	Николаевна	г.Самара
132	Ларионцева	Ксения	Владимировна	г.Тольятти
133	Лебедева	Галина	Станиславовна	г.Тольятти
134	Левочкина	Светлана	Генриховна	г.Сызрань
135	Лединская	Елена	Алексеевна	г.Тольятти
136	Леонова	Елена	Анатольевна	г.Жигулевск
137	Лукина	Ольга	Владимировна	г.Тольятти
138	Лысак	Наталья	Николаевна	г.Тольятти

139	Любовцова	Елена	Владимировна	г.Сызрань
140	Макарова	Наталья	Петровна	г.Тольятии
141	Макарова	Оксана	Геннадьевна	г.Тольятти
142	Макарова	Светлана	Николаевна	г.Самара
143	Макеева	Елена	Владимировна	г.Самара
144	Максимова	Юлия	Александровна	г.Сызрань
145	Максимович	Ольга	Владимировна	г.Самара
146	Маликова	Вероника	Викторовна	г.Тольятти
147	Масленникова	Елена	Юрьевна	г.Тольятти
148	Маслова	Елена	Васильевна	с.Подстепки
149	Маслова	Наталья	Викторовна	г.Новокуйбышевск
150	Масютенко	Елена	Александровна	г.Тольятти
151	Матвеева	Анна	Викторовна	г.Сызрань
152	Матвеева	Татьяна	Николаевна	г.Тольятти
153	Матросова	Надежда	Михайловна	Октябрьск
154	Матюшина	Светлана	Николаевна	г.Тольятти
155	Медведева	Людмила	Николаевна	г.Тольятти
156	Мельникова	Тамара	Борисовна	г.Сызрань
157	Мельникова	Татьяна	Анатольевна	г.Тольятти
158	Механникова	Ирина	Владимировна	г.Тольятти
159	Мигалева	Ольга	Викторовна	г.Тольятти
160	Милихина	Наталья	Александровна	г.Сызрань
161	Мисюряева	Елена	Геннадьевна	г.Тольятти
162	Михайличенко	Екатерина	Григорьевна	г.Тольятти
163	Молодцова	Елена	Петровна	г.Самара
164	Морозова	Ирина	Николаевна	г.Жигулевск
165	Мостовая	Наталья	Ивановна	г.Тольятти
166	Мусина	Румия	Калимулловна	г.Сызрань
167	Мухина	Ольга	Вадимовна	г.Тольятти
168	Назаревская	Анжелика	Анатольевна	г.Тольятти
169	Назарова	Елена	Анатольевна	г.Самара
170	Наумова	Елена	Владимировна	г.Жигулевск
171	Нефедова	Наталья	Ивановна	г.Тольятти
172	Николаева	Надежда	Николаевна	г.Тольятти
173	Овечкина	Татьяна	Викторовна	г.Тольятти
174	Овчинникова	Светлана	Борисовна	г.Сызрань
175	Осипова	Ирина	Олеговна	г.Самара
176	Осмачко	Наталья	Константиновна	г.Новокуйбышевск

177	Павлова	Юлия	Владимировна	г.Тольятти
178	Пажовина	Ирина	Алексеевна	г.Сызрань
179	Паняева	Елена	Васильевна	г.Тольятти
180	Папилова	Татьяна	Петровна	г.Сызрань
181	Пащенко	Людмила	Александровна	г.Жигулевск
182	Перминова	Татьяна	Викторовна	Октябрьск
183	Петрова	Ирина	Владимировна	г.Новокуйбышевск
184	Пивоварова	Елена	Николаевна	с.Жигули
185	Пинягина	Елена	Владимировна	г.Тольятти
186	Плешакова	Галина	Григорьевна	г. Волгоград
187	Плешакова	Татьяна	Андреевна	Самарская обл.
188	Плотникова	Екатерина	Юрьевна	г.Тольятти
189	Погоняева	Мария	Михайловна	г.Самара
190	Полещикова	Нина	Ивановна	г.Самара
191	Полкачева	Ирина	Васильевна	г.Тольятти
192	Полюшкина	Анна	Николаевна	г.Тольятти
193	Полякова	Елена	Сергеевна	г. Москва
194	Порубаева	Ирина	Владимировна	г.Тольятти
195	Потапенкова	Марина	Васильевна	г.Тольятти
196	Приданова	Марина	Анатольевна	г.Сызрань
197	Прокопьева	Надежда	Владимировна	г.Тольятти
198	Путилова	Анна	Михайловна	г.Тольятти
199	Пуцкина	Ольга	Сергеевна	г.Тольятти
200	Пыжова	Анна	Николаевна	г.Тольятти
201	Пьянзина	Тамара	Вячеславовна	г.Тольятти
202	Разинкина	Ольга	Константиновна	г.Новокуйбышевск
203	Разумовская	Ольга	Владимировна	с.Подстепки
204	Ревушкин	Дмитрий	Борисович	г.Москва
205	Решетникова	Ольга	Юрьевна	г.Самара
206	Рогожинская	Евгения	Романовна	г.Самара
207	Романова	Светлана	Борисовна	г.Новокуйбышевск
208	Рудак	Марина	Федоровна	г.Тольятти
209	Рудык	Ирина	Михайловна	г.Тольятти
210	Рузянова	Татьяна	Викторовна	г.Тольятти

211	Русинова	Татьяна	Александровна	г.Тольятти
212	Рыжкова	Галина	Юрьевна	г.Новокуйбышевск
213	Савельева	Оксана	Владимировна	г.Жигулевск
214	Савельева	Ольга	Анатольевна	г.Тольятти
215	Савина	Татьяна	Александровна	г.Сызрань
216	Садовая	Оксана	Сергеевна	г.Тольятти
217	Садыкова	Светлана	Николаевна	г.Тольятти
218	Салиня	Светлана	Леонидовна	г.Тольятти
219	Салмонидина	Ольга	Викторовна	г.Тольятти
220	Самойлова	Ирина	Владимировна	г.Жигулевск
221	Самсонова	Елена	Владимировна	с.Большая Рязань
222	Сафошкина	Альбина	Рушановна	г.Тольятти
223	Свирина	Людмила	Михайловна	Москва
224	Семенова	Наталья	Владимировна	Октябрьск
225	Симдянова	Татьяна	Вячеславовна	г.Тольятти
226	Ситникова	Елена	Игоревна	г.Тольятти
227	Скляр	Наталья	Викторовна	г.Тольятти
228	Служаева	Наталья	Евгеньевна	Чапаевск
229	Смолева	Лариса	Вячеславовна	г.Тольятти
230	Сорока	Ольга	Викторовна	г.Тольятти
231	Сорокина	Людмила	Владимировна	г.Самара
232	Спиридонова	Ирина	Александровна	г.Тольятти
233	Степанова	Наталья	Сергеевна	г.Тольятти
234	Стогний	Елена	Юрьевна	г.Тольятти
235	Страхова	Ольга	Александровна	г.Тольятти
236	Стрельцова	Наталья	Анатольевна	г.Тольятти
237	Сурихина	Ирина	Валериевна	с.Сосновый Солонец
238	Сухарева	Людмила	Николаевна	г.Тольятти
239	Тархова	Наталья	Владимировна	г.Тольятти
240	Теплова	Татьяна	Эдуардовна	г.Жигулевск
241	Терёхина	Татьяна	Николаевна	г.Тольятти
242	Тимофеева	Анастасия	Анатольевна	г.Тольятти
243	Титаева	Ольга	Владимировна	с.Александровка
244	Тихмянова	Виктория	Алексеевна	Октябрьск
245	Тореева	Ирина	Александровна	г.Сызрань
246	Торопина	Елена	Валерьевна	г.Жигулевск
247	Тотменина	Лариса	Анатольевна	г.Тольятти
248	Трегубова	Татьяна	Николаевна	г.Тольятти

249	Третьякова	Елена	Михайловна	г.Тольятти
250	Трифанихина	Юлия	Витальевна	г.Тольятти
251	Тропникова	Ирина	Владимировна	пос.Власиха, Московскяя обл.
252	Трофимова	Ольга	Сергеевна	г.Тольятти
253	Трупанова	Надежда	Сергеевна	г.Сызрань
254	Туреева	Галина	Николаевна	г.Тольятти
255	Туркина	Анна	Леонидовна	г.Жигулевск
256	Турманидзе	Лейла	Григорьевна	г.Тольятти
257	Улбутова	Светлана	Николаевна	г.Тольятти
258	Уливанова	Елена	Викторовна	г.Самара
259	Усачева	Елена	Викторовна	г.Тольятти
260	Усова	Татьяна	Викторовна	г.Новокуйбышевск
261	Фадеева	Елена	Валерьевна	г.Самара
262	Фалько	Анастасия	Витальевна	г.Тольятти
263	Фаттахова	Ирина	Николаевна	г.Тольятти
264	Фахразеева	Ольга	Дмитриевна	г.Тольятти
265	Федорова	Ксения	Геннадьевна	г.Тольятти
266	Федосеева	Ольга	Владимировна	г.Новокуйбышевск
267	Харитонова	Елена	Евгеньевна	г.Самара
268	Химанова	Елена	Александровна	г.Тольятти
269	Цибикина	Наталья	Михайловна	с.Узюково
270	Цыганкова	Наталья	Александровна	г.Самара
271	Чабуркина	Евгения	Анатольевна	п.Луначарский
272	Чакина	Татьяна	Николаевна	г.Самара
273	Чарницова	Наталья	Анатольевна	г.Тольятти
274	Чашина	Ирина	Александровна	г.Жигулевск
275	Чевелева	Екатерина	Сергеевна	г.Самара
276	Чепчугова	Наталия	Алексеевна	г.Жигулевск
277	Черепанова	Виктория	Владимировна	г.Тольятти
278	Черкасова	Анна	Валерьевна	г.Самара
279	Чернова	Екатерина	Александровна	г.Жигулевск
280	Чернова	Татьяна	Евгеньевна	г.Тольятти
281	Чехова	Татьяна	Васильевна	г.Тольятти
282	Чигвинцева	Светлана	Артуровна	г.Тольятти
283	Чорнечук	Лариса	Александровна	г.Тольятти
284	Чубенко	Оксана	Анатольевна	г.Тольятти
285	Чуваткина	Елена	Ринатовна	г.Тольятти

286	Чурбанова	Екатерина	Александровна	г.Жигулевск
287	Шагарова	Лилия	Сагдатовна	г.Тольятти
288	Шелкоплясова	Лариса	Николаевна	г.Сызрань
289	Шилко	Татьяна	Викторовна	п. Луначарский
290	Ширяева	Елена	Николаевна	г.Тольятти
291	Шкалыгина	Елена	Ивановна	г.Тольятти
292	Шлычкова	Елена	Николаевна	г.Тольятти
293	Шмачкова	Елена	Михайловна	г.Жигулевск
294	Шпакова	Наталья	Викторовна	Самарская обл
295	Щекотурова	Вера	Владимировна	г.Сызрань
296	Щепелев	Сергей	Николаевич	г.Тольятти
297	Щура	Наталья	Евгеньевна	г.Тольятти
298	Яицкая	Юлия	Владимировна	г.Сызрань
299	Якупова	Гульнара	Дамировна	г.Тольятти
300	Янгирова	Наталья	Васильевна	г.Тольятти
301	Агарчева	Олеся	Александровна	г.Самара
302	Александрова	Екатерина	Владимировна	г.Сызрань
303	Алтынова	Галина	Викторовна	г.Оренбург
304	Аниськина	Татьяна	Александровна	г.Тольятти
305	Антонюк	Майя	Алексеевна	г.Жигулевск
306	Аристова	Елена	Владиславовна	г.Самара
307	Белова	Людмила	Александровна	г.Самара
308	Белоусова	Людмила	Юрьевна	г.Тольятти
309	Бельскова	Татьяна	Николаевна	г.Тольятти
310	Беляева	Оксана	Сергеевна	г.Тольятти
311	Богданова	Марина	Александровна	г.Тольятти
312	Борисова	Марина	Николаевна	г.Самара
313	Борисова	Наталья	Владимировна	г.Тольятти
314	Брянцева	Галина	Анатольевна	г.Тольятти
315	Бугрова	Альбина	Идрисовна	г.Октябрьск
316	Будаева	Ольга	Викторовна	г.Тольятти
317	Верхоланцева	Галина	Викторовна	г.Тольятти
318	Вифлеемская	Лариса	Викторовна	г.Тольятти
319	Виханова	Валентина	Николаевна	г.Тольятти
320	Воробьева	Елена	Николаевна	г.Новокуйбышевск
321	Воронецкая	Надежда	Викторовна	г.Тольятти
322	Голубева	Марина	Алексеевна	г.Тольятти
323	Гольцова	Наталья	Андреевна	г.Тольятти

324	Горбатых	Наталья	Ивановна	с.Тмофеевка
325	Горюшкина	Светлана	Ивановна	г.Тольятти
326	Готфридт	Татьяна	Сергеевна	г.Тольятти
327	Грошева	Мария	Викторовна	г.Жигулевск
328	Губинская	Ирина	Анатольевна	г.Самара
329	Давыдова	Татьяна	Леонтьевна	г.Тольятти
330	Дмитриева	Евгения	Михайловна	г.Самара
331	Доброквашева	Лариса	Павловна	г.Тольятти
332	Дорошева	Елена	Александровна	г.Тольятти
333	Душина	Олеся	Владимировна	г.Тольятти
334	Дюкарев	Евгений	Николаевич	г.Тольятти
335	Евграфова	Инесса	Николаевна	с.Пискалы
336	Ершова	Елена	Владиимровна	г.Тольятти
337	Иванова	Елена	Николаевна	г.Самара
338	Иванюк	Наталья	Валентиновна	г.Тольятти
339	Илюшина	Юлия	Анатольевна	г.Тольятти
340	Казакова	Татьяна	Александровна	г.Тольятти
341	Казенина	Татьяна	Сергеевна	г.Тольятти
342	Кармашова	Светлана	Геннадьевна	г.Тольятти
343	Карнаухова	Екатерина	Павловна	г. Октябрьск
344	Кнауб	Наталья	Александровна	г.Тольятти
345	Ковылова	Татьяна	Владимировна	г.Сызрань
346	Козлова	ОЛьга	Владимировна	г.Тольятти
347	Козьмина	Анастасия	Борисовна	г.Тольятти
348	Кондратьева	Наталья	Сергеевна	г.Тольятти
349	Коннова	Мария	Александровна	г.Тольятти
350	Королева	Ирина	Владимировна	г.Тольятти
351	Корольков	Андрей	Игоревич	г.Тольятти
352	Кривогина	Елена	Николаевна	г.Тольятти
353	Куксилкина	Анна	Анатольевна	г.Тольятти
354	Курбатова	Татьяна	Сергеевна	г.Тольятти
355	Лазарева	Наталья	Николаевна	г.Самара
356	Литвина	Татьяна	Валентиновна	г.Тольятти
357	Майборода	Ольга	Николаевна	г.Сызрань
358	Майорова	Наталья	Николаевна	г.Тольятти
359	Майорова	Татьяна	Викторовна	г.Тольятти
360	Мамонтова	Маргарита	Алексеевна	г.Тольятти
361	Минсафина	Гельнур	Мидхатовна	г.Тольятти

362	Миронова	Татьяна	Ивановна	г.Тольятти
363	Мусатова	Наталия	Николаевна	г.Тольятти
364	Нагайцева	Светлана	Михайловна	с.Пискалы
365	Наумова	Ольга	Анатольевна	г.Тольятти
366	Никифорова	Татьяна	Александровна	г.Сызрань
367	Орешко	Юлия	Вячеславовна	г.Самара
368	Осипова	Анастасия	Викторовна	г.Тольятти
369	Павловская	Наталья	Николаевна	г.Тольятти
370	Петрук	Оксана	Петровна	г.Тольятти
371	Пинегина	Людмила	Васильевна	г.Тольятти
372	Растегаев	Сергей	Владимирович	г.Самара
373	Рекунова-Луконина	Наталья	Сергеевна	г.Тольятти
374	Ризванова	Лилия	Ильдаровна	г.Тольятти
375	Рогачёва	Ирина	Николаевна	г.Тольятти
376	Рускина	Юлия	Николаевна	г.Тольятти
377	Руцына	Галина	Петровна	г.Тольятти
378	Рыбина	Екатерина	Валериевна	г.Тольятти
379	Сабаева	Наталья	Витальевна	г.Тольятти
380	Савушкина	Елена	Валерьевна	г.Тольятти
381	Сазонова	Екатерина	Александровна	г.Новокуйбышевск
382	Салей	Сергей	Николаевич	г.Самара
383	Самарина	Анджела	Владимировна	г.Тольятти
384	Самарина	Ольга	Петровна	г.Тольятти
385	Самойлова	Вера	Анатольевна	г.Самара
386	Самохвалова	Елена	Леонидовна	г.Тольятти
387	Сапожникова	Ольга	Николаевна	г.Тольятти
388	Семикова	Светлана	Владимировна	г.Жигулевск,
389	Сергиенко	Татьяна	Владимировна	г.Тольятти
390	Силютин	Игорь	Яковлевич	г.Новокуйбышевск
391	Смерецкая	Людмила	Владимировна	г.Тольятти
392	Смирнова	Светлана	Анатольевна	г.Тольятти
393	Соболева	Ольга	Леонидовна	г.Тольятти
394	Соловьёва	Любовь	Николаевна	Жигулёвск
395	Сомова	Людмила	Александровна	г.Тольятти
396	Станкевич	Елена	Николаевна	г.Жигулевск
397	Строкина	Елена	Николаевна	г.Сызрань
398	Тагашева	Ольга	Юрьевна	г.Самара
399	Титова	Наталья	Анатольевна	г.Тольятти

400	Третьякова	Марина	Валериевна	г.Тольятти
401	Тянникова	Ольга	Анатольевна	г.Тольятти
402	Фазлаева	Юлия	Георгиевна	Ставропольский р-он, Самарская обл.
403	Федосеева	Светлана	Николаевна	г.Тольятти
404	Холопова	Елена	Алексеевна	г.Жигулевск
405	Храмова	Надежда	Амаликовна	г.Сызрань
406	Цыкова	Наталья	Викторовна	г.Самара
407	Часовникова	Вера	Евгеньевна	г.Самара
408	Чепайкина	Светлана	Владимировна	г.Тольятти
409	Шутова	Татьяна	Владимировна	г.Тольятти
410	Щучкина	Наталья	Александровна	г.Волгоград
411	Яковлева	Ольга	Юрьевна	г.Сызрань

The National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists

Supported by
Samara Regional Duma (Parliament)

holds
International Scientific and Practical Conference

«Social and Economic Development of Countries and Regions through Clusters»

dedicated to the 25th anniversary of NIPA

Date: May 20-21, 2020
Venue: Samara Regional Duma (Parliament)

Participation in the conference is free.
Official languages of the conference: Russian, English.

Max time for presentation - up to 20 minutes.

Abstracts and papers for publication are accepted until February 28th, 2020.

Publication size - up to 6 pages. Times New Roman 12 font (for foreign participants the publication size is not limited).

Participation in the conference only by pre-registration.

We kindly ask you to send applications for participation in the conference by May 8th, 2020 via email to NIPA - cafma@yandex.ru

Additional information can be obtained at the NIPA office:
443041, Samara, Rabochaya str., 21A, office 2.
Tel. +7 (846) 2217066

Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (НИПБ)

При поддержке
Самарской Губернской Думы

проводит
международную научно-практическую конференцию

«Социально-экономическое развитие стран и регионов через кластеры»

посвященную 25-летию НИПБ

Даты проведения: 20-21 мая 2020
Место проведения: Самарская губернская Дума

Участие в конференции бесплатное.
Официальные языки: русский и английский
(последовательный перевод).

Регламент для презентации - до 20 минут.

Тезисы и статьи принимаются к публикации до 28 февраля 2020 года.

Объем издания - до 6 страниц. Шрифт Times New Roman 12 (для иностранных участников размер публикации не ограничен).

Участие в конференции только по предварительной регистрации.

Просим Вас отправить заявки на участие в конференции до 8 мая 2020 года по электронной почте NIPA - cafma@yandex.ru

Дополнительную информацию можно получить в офисе NIPA:
443041, г. Самара, ул. Рабочая, 21А, офис 2.
Тел. +7 (846) 2217066

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ, ФИНАНСОВЫХ МЕНЕДЖЕРОВ И ЭКОНОМИСТОВ

Издательская деятельность

- ✓ **Выполняем весь комплекс услуг по изданию книг и брошюр на средства заказчиков.**
- ✓ **Тематика: экономика, бухгалтерский учет, аудит, финансовый менеджмент.**
- ✓ **Работаем с физическими и юридическими лицами.**

Полная издательская поддержка:

1) корректура, редактура, верстка, создание электронного макета книги для печати;
2) разработка индивидуального дизайна обложки книги (автор формулирует концепцию обложки и согласовывает готовые макеты);
3) присвоение индивидуального номера ISBN;
4) рассылка обязательных экземпляров книги по ключевым библиотекам РФ и в Федеральное агентство по печати (19 экз.);
5) присвоение УДК, ББК и авторского знака;
6) издание требуемого количества книг (от 30 экземпляров) любого формата, в мягкой обложке или в твердом переплете.

г. Самара, 443041, ул. Рабочая, д. 21А, офис 2.
Телефон/факс: (846) 221-70-66
E-mail:cafma@yandex.ru