

УДК 336.13

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-70-85

*Сарунова М. П., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: sarunova@mail.ru*

*Гаджиев Н. Г., доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой экономического анализа и статистики,
Дагестанский государственный университет,
г. Махачкала, Российская Федерация,
E-mail: nazirhan55@mail.ru*

*Берикова Д. Д., главный специалист Министерства финансов
Республики Калмыкия,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: daya_berikova@mail.ru*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В УЧРЕЖДЕНИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Аннотация. Необходимым условием достижения стратегических целей организаций государственного сектора является организация эффективного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В результате контрольных мероприятий выявляются риски, снижающие эффективность деятельности учреждений государственного сектора, и факторы, определяющие их возникновение.

Актуальность темы определена тем, что роль государственного и муниципального сектора важна в рыночной экономике. Государственный сектор экономики представляет собой системно структурированный набор взаимосвязанных элементов, выполняющих определенные функции в интересах достижения целей, которые ставит государство.

Изменения, происходящие в экономике страны, специфика деятельности государственных (муниципальных) учреждений, требования международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, стандартов контроля и оценки определяют необходимость совершенствования бухгалтерского учета и адаптации финансового контроля к новым реалиям. Этому будет способствовать и реформирование внутреннего финансового аудита организаций государственного сектора экономики.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит, государственный сектор, государственные учреждения, Федеральное казначейство.

UDC 336.13

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-70-85

*Sarunova M. P., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: sarunova@mail.ru*

*Gadzhiev N. G., Doctor of Economic Sciences, Professor,
Head of the Department of Economic Analysis and Statistics,
Dagestan State University,
Makhachkala, Russian Federation,
E-mail: nazirhan55@mail.ru,*

*Berikova D. Dzh., Chief Specialist of the Ministry of Finance
of the Republic of Kalmykia,
Elista, Russian Federation,
E-mail: daya_berikova@mail.ru*

THE CURRENT STATE OF REGULATION OF INTERNAL FINANCIAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR INSTITUTIONS

Abstract. An essential condition for achieving the current and strategic goals of public sector organizations is the organization of effective internal financial control and internal financial audit. As a result of control measures, risks that reduce the effectiveness of public sector institutions and the factors determining their occurrence are identified.

The relevance of the topic is determined by the fact that the role of the state and municipal sector is important in a market economy. The public sector of the economy is a systemically structured set of interrelated elements that perform certain functions in order to achieve the goals set by the state.

The changes taking place in the country's economy and the specifics of the activities of state (municipal) institutions, as well as the requirements of international public sector financial reporting standards, control and evaluation standards determine the need to improve and adapt both accounting and financial control to new realities. This will also be facilitated by the reform of the internal financial audit of public sector organizations.

Keywords: internal financial audit, public sector, government agencies, Federal Treasury.

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение эффективности использования бюджетных средств является одной из ключевых задач, регулярно отмечаемых В.В. Путиным. Нерациональное и чрезмерное расходование публичных средств является внутренней угрозой экономической безопасности для нашей страны.

Несмотря на значительное внимание, которое уделяется отмеченной проблеме, количество нарушений и недостатков в сфере исполнения бюджета свидетельствует об уязвимости данной системы, о потребности в новых инструментах повышения качества бюджетного процесса. Так, в 2022 году по итогам 338 контрольных мероприятий Счетная палата РФ выявила 4447 нарушений и недостатков на общую сумму 885,6 млрд. рублей, 83,2% которых приходится на нарушения требований к бюджетному учету и бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 705 фактов нарушений на сумму 736,5 млрд. рублей (Основные итоги работы Счетной палаты РФ, 2022).

Обсуждение. В отдельных публикациях отмечено, что уровень развития и внедрения электронных ресурсов в сфере общественных финансов позволяет обеспечить оценку бюджетных рисков при минимальных затратах трудовых ресурсов и оперативном предоставлении информации (Шибанова, 2020:191). Однако, к сожалению, не все организации реализуют на практике возможности современных технических средств.

Финансовый контроль нацелен не только на своевременное выявление нарушений законодательства, выявление фактов неэффективного распределения и использования финансовых ресурсов, распространение положительного опыта, но и на предупреждение негативных последствий, обусловленных принятием нерациональных управленческих решений, в том числе вследствие отсутствия необходимой информации.

Система внутреннего аудита в каждой организации уникальна и зависит от ее организационной структуры, вида деятельности, имеющихся трудовых и финансовых ресурсов. Результаты контрольных ведомственных и вневедомственных мероприятий подтверждают, что организациям бюджетной сферы необходимы дополнительные разъяснения в области методического обеспечения, дополнительной подготовки специалистов в каждой сфере, это касается и ведомственных учреждений дополнительного профессионального образования.

Вопросам внутреннего финансового аудита уделяется значительное внимание законодателей, однако до настоящего времени нормативно-правовая база окончательно не сформирована, многие практикующие специалисты и руководители бюджетных организаций не в полной мере осознают необходимость и преимущества данных контрольных мероприятий.

Бюджетный кодекс РФ в 2019 году был дополнен отдельными положениями, определяющими сущность, цели и задачи данного вида проверок.

Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации гласит, что с 1 января 2020 года внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) проводится в соответствии с федеральными стандартами ВФА, установленными Министерством финансов. Главный администратор бюджетного фонда, осуществляющий внутренний финансовый аудит, должен издавать ведомственный (внутренний) устав, гарантирующий проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с указанными стандартами.

Отличительным признаком внутреннего финансового аудита является принцип обеспечения независимости и объективности при оценке достоверности учетных данных. При этом данный вид контрольного мероприятия проводится сотрудниками организации, незадействованными в учетном процессе, поэтому независимость является относительной.

Важно отметить, что в действующих федеральных стандартах используется новое понятие – «аудиторское мероприятие». Это подтверждает выводы отдельных ученых о переориентации внутреннего аудита на разработку предложений и мер по минимизации бюджетных рисков (Выволокина, Сажина, Гусарова, 2021:119).

Как отмечает Н.А. Горбунова, результаты аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита, позволят принимать действенные управленческие решения, определять более результативные направления эффективного и экономного использования бюджетных средств (Горбунова, 2020).

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование проведено с использованием совокупности научных методов и приемов исследования: диалектической логики, познания объективной действительности, научной абстракции и анализа внутреннего финансового аудита в государственном секторе. Использовались законодательные и нормативно-правовые акты в области финансового контроля и аудита в государственном секторе, официальные статистические данные, научные издания отечественных и зарубежных авторов, посвященные финансовому контролю и аудиту, международные и федеральные стандарты аудита, интернет-ресурсы. Эмпирическую базу исследования составили данные аналитических мероприятий Федерального казначейства, информация, полученная авторами в результате практики.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Стандартизация внутреннего финансового аудита способствует достижению основных целей его поведения – повышению эффективности расходования бюджетных средств, выявлению и предупреждению различных нарушений в данной сфере.

Внутренний финансовый аудит рассматривается Грачевой А.А. как «система обязательных контрольных действий по документальной проверке правомерности и обоснованности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильности и своевременности отражения их в бюджетном учете и отчетности объекта аудита, своевременности представления бюджетной отчетности в вышестоящую организацию, законности действий руководителя, главного бухгалтера и других должностных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена ответственность за организацию и осуществление финансово-хозяйственной деятельности» (Грачева, 2016:41).

Согласно положениям п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, установленными Минфином России, в т.ч., определяющими принципы, задачи, порядок планирования и проведения ВФА, права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА. В последние несколько лет принят ряд новых стандартов, устанавливающих требования к организации и проведению внутреннего финансового аудита.

Федеральный стандарт «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» предполагает проведение ВФА в одной из следующих форм (рис. 1).

Федеральный стандарт «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Принципы») рассматривает ВФА как внутреннюю проверку, проводимую главным администратором бюджетных средств – субъектом ВФА, осуществляемую с целью соблюдения установленных требований к исполнению бюджетных полномочий. Основные цели проведения внутреннего финансового аудита закреплены в БК РФ (рис. 2).

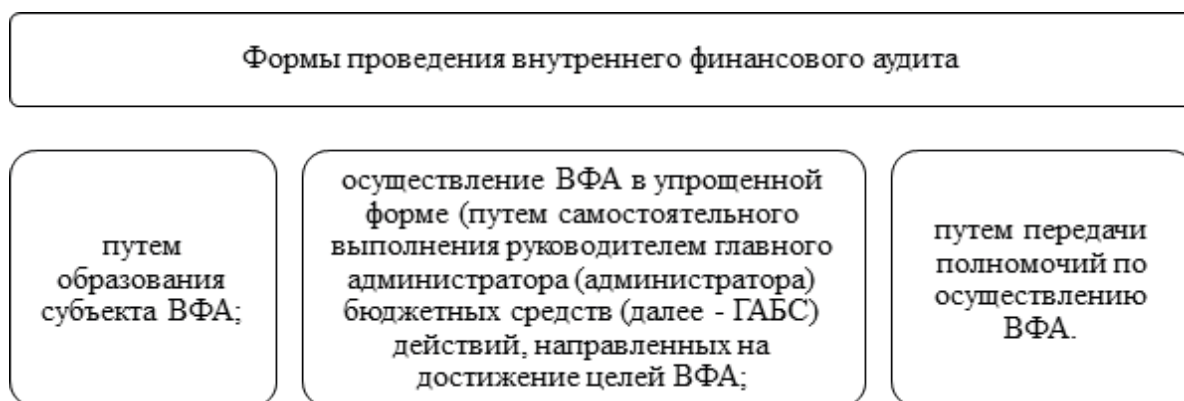


Рис. 1. Формы проведения внутреннего финансового аудита.

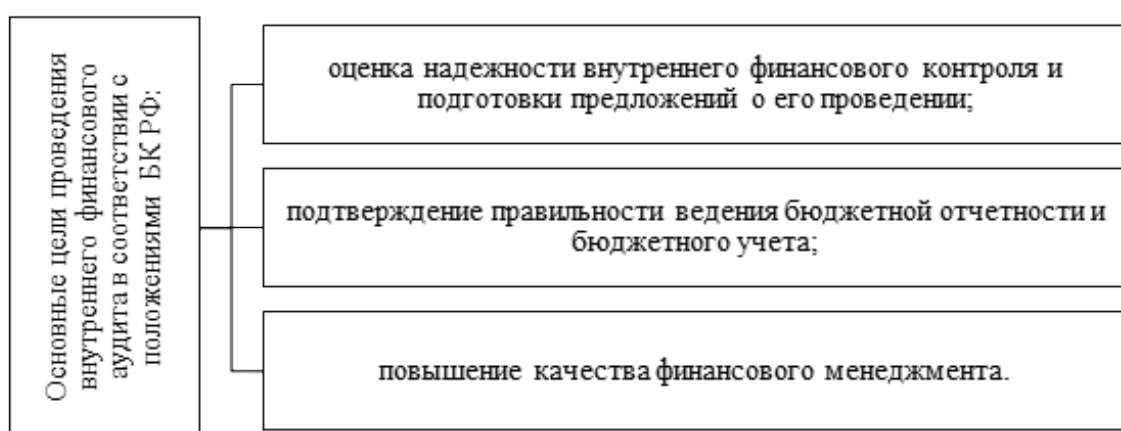


Рис. 2. Основные цели проведения ВФА (п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ).

Положения федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Права и обязанности») применяются при осуществлении ВФА и устанавливают права и обязанности должностных лиц (работников) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита.

Права и обязанности должностного лица как субъекта ВФА регламентированы п. 3 указанного стандарта. Должностное лицо имеет право проводить консультирование субъектов бюджетных процедур, получать от субъектов бюджетных процедур необходимые документы и фактические данные, информацию. Все это должно быть связано с объектом ВФА в форме письменных и устных объяснений. Должностное лицо имеет доступ к программам и информационным ресурсам, содержащим сведения об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, может посещать любые территории (помещения), занимаемые проверяемой организацией. Стандарт предоставляет более широкие права руководителю аудиторской группы, который, наряду с вышеуказанными полномочиями, имеет право направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимой для осуществления ВФА, может обсуждать вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе его результаты.

ФС «Права и обязанности» определяет полномочия руководителя субъекта ВФА, который имеет право направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия; привлекать к проведению аудиторского мероприятия любое должностное лицо или эксперта, обладающего специальными знаниями. По итогам проведенной оценки бюджетных рисков руководитель субъекта ВФА может вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (кроме изменения сроков проведения). Руководитель субъекта ВФА может обсуждать с руководителем ГАБС (АБС) вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в т.ч. направлять предложения по корректировке плана проведения аудиторских мероприятий, по проведению внеплановых аудиторских мероприятий и т.д. (п. 5).

Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Планирование») и иными федеральными стандартами ВФА, определяющими порядок планирования и проведения аудиторских мероприятий. Следует отметить, что стандартом допускается проведение внеплановых аудиторских мероприятий, реализуемых на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Планирование ВФА предполагает несколько этапов мероприятий: формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий; подготовка проекта плана проведения аудиторских мероприятий; согласование и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий. План проведения должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий в очередном финансовом году, одно из них проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Министерство финансов предлагает проводить внутренний финансовый аудит государственных организаций по следующим направлениям: надежность системы внутреннего контроля; аудит достоверности бюджетной отчетности; аудит результативности и аудит экономности расходования средств бюджета. Трухина Н.В. выделяет следующие основные риски / угрозы для эффективности функционирования государственного сектора, экономической эффективности расходования бюджетных средств и проведения внутреннего финансового аудита (Трухина, 2021:133). Данные риски обобщены на рис. 3.

Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и/или уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств. Они наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости. На федеральном уровне с 2020 года эти полномочия закреплены за Федеральным казначейством и его территориальными органами. Именно они ежегодно проводят аналитические мероприятия по оценке достижения органами исполнительной власти, главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств целей внутреннего финансового аудита и определяют влияние полученных результатов на экономность и результативность использования бюджетных средств.

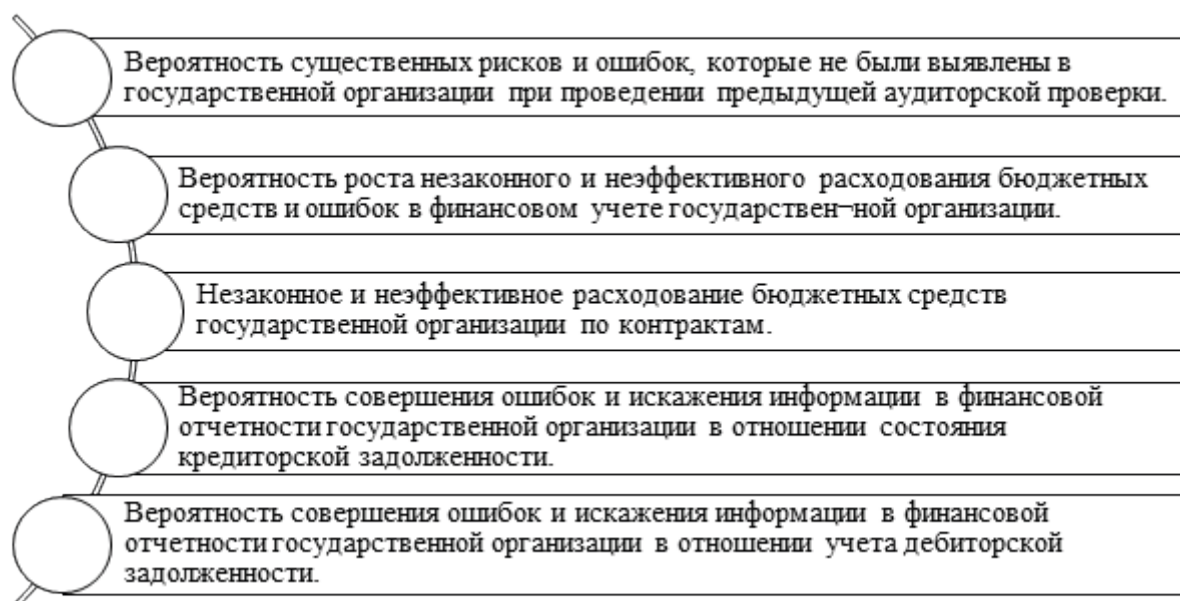


Рис. 3. Основные риски / угрозы для эффективности функционирования государственного сектора.

В рамках анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств (далее – главные администраторы) ВФА в феврале 2022 года Федеральным казначейством проведено анкетирование более 34 тыс. главных администраторов на региональном и муниципальном уровнях. Информация, обобщенная по результатам сбора и обработки результатов анкетирования главных администраторов, содержащая основные выводы об организации и осуществлении ВФА в главных администраторах, направлена в Минфин России.

В соответствии с плановой заявкой Минфина России Федеральным казначейством в 2022 году было проведено четыре аналитических мероприятия. Так, для оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2022 году аналитическое мероприятие проводилось на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства. Данный перечень содержит 16 вопросов.

По итогам анализа представленных главными администраторами документов и информации, сформированной на основании требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – Стандарты ВФА), Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 100 баллов.

Сформирован сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году (далее – Сводный рейтинг) в порядке убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства по следующим группам (рис. 4).

По результатам 2022 года наивысшие оценки получили 10 главных администраторов, самые низкие оценки получили 2 главных администратора.

Получение низкой оценки связано с представлением в ответ на запрос Федерального казначейства документов, свидетельствующих о фактическом неосуществлении внутреннего финансового аудита, а также с представлением документов по ведомственному контролю.

зеленая зона	светло-зеленая зона	желтая зона	оранжевая зона	синяя зона
- максимальная оценка AAA (99 - 100 %); - очень высокая оценка AA (96 - 98,99 %); - высокая оценка A (90 - 95,99 %);	оценка выше средней ВВВ (80 - 89,99 %);	средняя оценка ВВ (70 - 79,99 %);	удовлетворительная оценка В (60 - 69,99 %);	- низкая оценка СС (50 - 59,99 %); - неудовлетворительная оценка С (менее 50 %).

Рис. 4. Группировка значений сводного рейтинга оценки по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Источник: Аналитические отчеты о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах; Итоговые доклады о результатах деятельности федерального казначейства за 2020-2022 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2023>. (дата обращения 10.10.2023).

Средняя оценка организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2022 году по сравнению с 2021 годом повысилась на 9 п/п и составила 72 балла из 100 возможных (72 %) (в 2021 году – 63 %, в 2020 году – 38 %).

По сравнению с результатами 2021 года 59 главных администраторов повысили свою позицию в Сводном рейтинге, 23 – понизили, позиция 6 главных администраторов не изменилась (рис. 5). При этом следует отметить, что 1 главный администратор переместился из «желтой зоны» в «зеленую зону», а 4 – переместились из «синей зоны» в «светло-зеленую зону».

Решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии со Стандартами внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах было принято руководителями главных администраторов в 42%, 78% и 82% (рис. 6). Наблюдается тенденция роста образований субъектов ВФА в форме структурного подразделения, а также наделения полномочиями одного должностного лица.

Более 90% объектов аналитического мероприятия – главных распорядителей по состоянию на 31 декабря отчетного года, приняли ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, которые определяют особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы).

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что организация деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в области фактического подчинения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечены согласно подпункту «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н в 2022 году в 73 главных администраторах (81%), не обеспечено – у 10 главных администраторов (11 %).

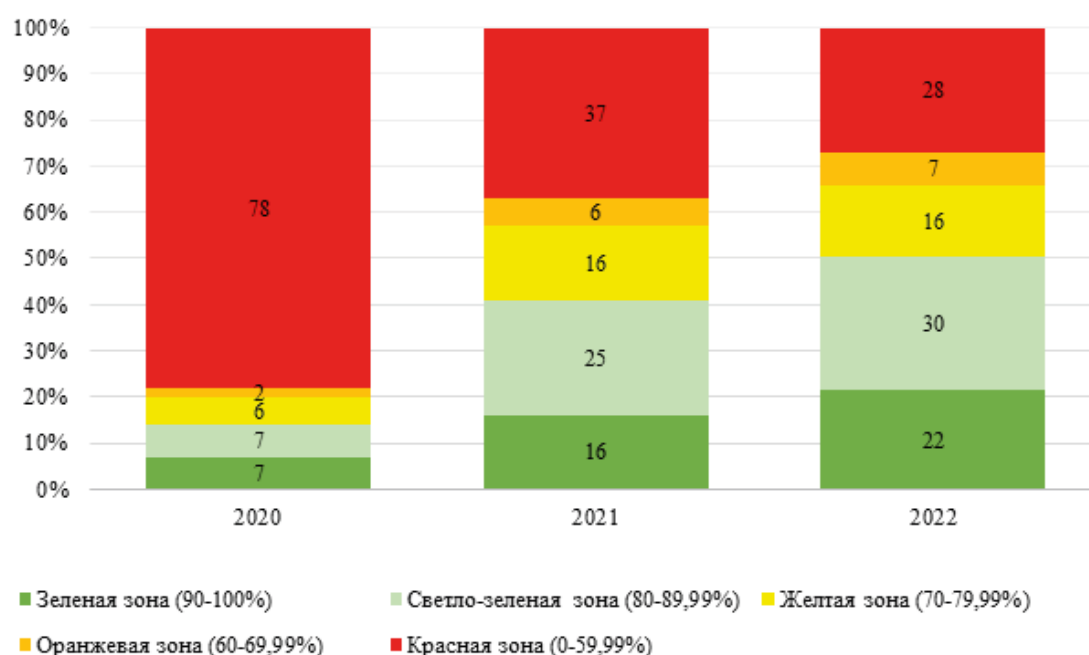


Рис. 5. Сравнение результатов анализа организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах.

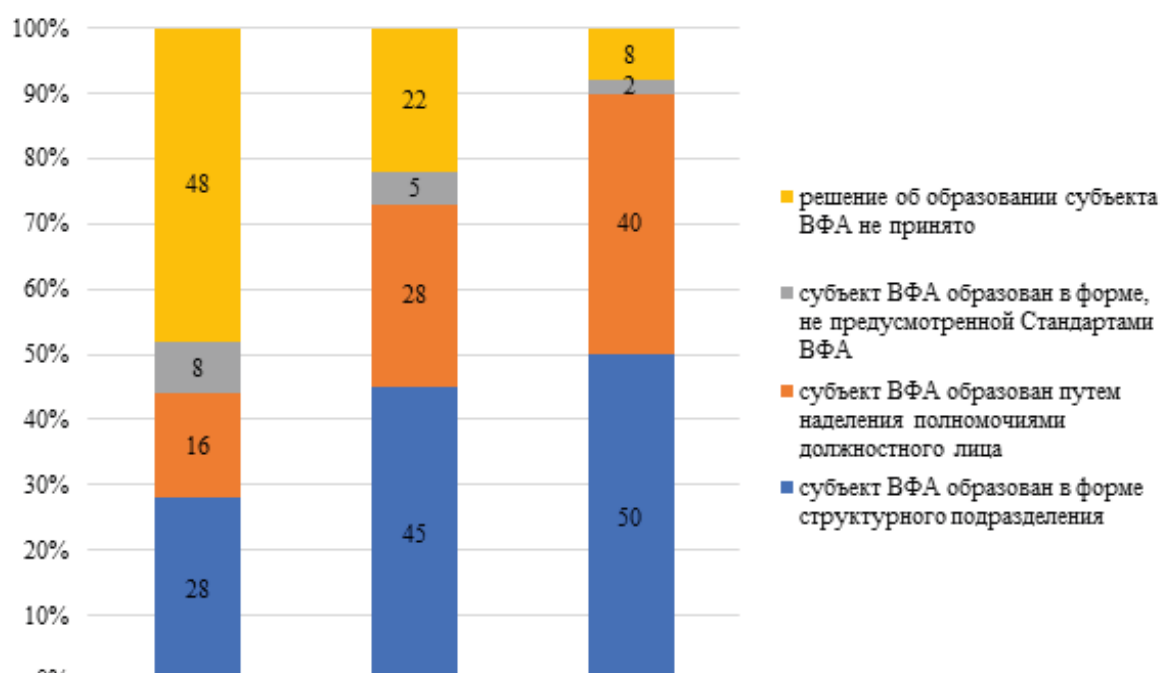


Рис. 6. Решение об организации внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета в 2020-2022 годах, %

Источник: Аналитические отчеты о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах; Итоговые доклады о результатах деятельности федерального казначейства за 2020-2022 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2023>. (дата обращения 10.10.2023).

Реестры бюджетных рисков перед формированием плана проведения аудиторских мероприятий на отчетный период формируются в большинстве главных администраторов: в 2021 году сформированы (актуализированы) в 75 главных администраторах (84%), в 2022 году – в 76 главных администраторах (84%). Основные недостатки в области формирования и содержания реестров бюджетных рисков обобщены на рис. 7.

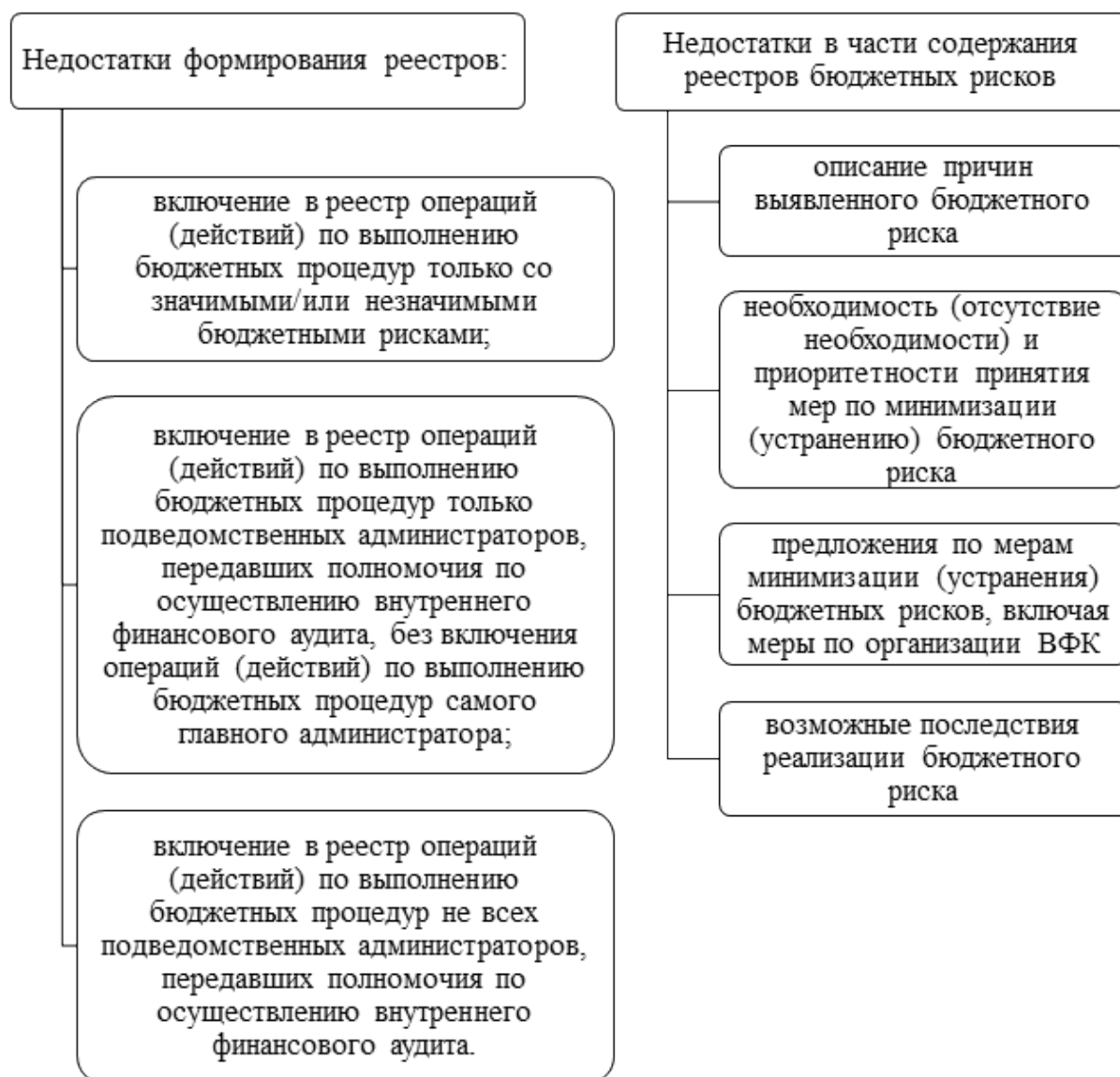


Рис. 7. Недостатки в части содержания реестров бюджетных рисков.

Главные администраторы к наиболее значимым бюджетным рискам отнесли риски возникновения следующих событий (рис. 8).

Доля главных администраторов, которые не формировали реестры бюджетных рисков в 2021-2022 годах, составила 16% (14 главных распорядителей), что на 17 п.п. ниже, чем в 2020 году.

Не все главные администраторы, попавшие в выборку, утверждали план проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, однако с каждым годом доля главных администраторов, сформировавших и утвердивших план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, растет. Так, на 2020 год были утверждены

планы в 84 случаях из 89, что составляет 94%, на 2022 год планы утверждены в 88 главных администраторах из 90 (98%). При формировании и утверждении плана проведения аудиторских мероприятий на отчетный год Федеральным казначейством определено нарушение п. 9 Стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», то есть утверждение после начала очередного финансового года.

нарушение правил ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
некорректное применение бюджетной классификации;
искажение бюджетной отчетности;
нарушение сроков представления бюджетной отчетности;
неэффективность долгосрочного и среднесрочного планирования;
нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;
отклонение утвержденных показателей объемов доходов от фактических поступлений доходов;
отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании расходов бюджета;
несоблюдение полноты, правильности и своевременности формирования первичных учетных документов;
наличие имущества, не используемого в эксплуатации;
признание результатов инвентаризации недействительными;
неправомерное использование бюджетных средств;
нецелевое использование бюджетных средств;
неэффективное использование бюджетных средств;
несоблюдение правил начисления штрафов, пеней;
наличие (формирование) долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности;
признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;
нарушение правил предоставления субсидии;
несоблюдение законодательства о контрактной системе;
неприменение или занижение мер ответственности в случае нарушения исполнителем условий государственного контракта;
неадекватное исполнение обязательств при выполнении бюджетных процедур принятия и (или) исполнения бюджетных обязательств по выплатам персоналу, влекущее как недоплаты, так и излишние выплаты;
недостижение целевых показателей качества финансового менеджмента.

Рис. 8. Наиболее значимые бюджетные риски.

Согласно содержанию тем аудиторских мероприятий, запланированных на 2021-2020 годы, основной целью их проведения в главном администраторе явилось повышение качества финансового менеджмента, а в подведомственных администраторах, передавших полномочия – подтверждение достоверности бюджетной отчетности.

На 2022 год было запланировано проведение 746 аудиторских мероприятий в отношении 272 объектов внутреннего финансового аудита главного администратора и 542 объектов внутреннего финансового аудита подведомственных администраторов, передавших полномочия. При этом согласно содержанию тем запланированных аудиторских мероприятий, основной целью их проведения является подтверждение достоверности бюджетной отчетности.

В отдельных случаях в план аудиторских мероприятий не были включены мероприятия или содержали менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора. Мероприятия подтверждают достоверность бюджетной отчетности в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора. По результатам анализа представленных документов установлено, что планы проведения аудиторских мероприятий на 2022 год 13 главных администраторов (14%) содержат аудиторские мероприятия в отношении объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены незначимые бюджетные риски. Таким образом, бюджетные процедуры (операции), имеющие классификацию «значимые» не были включены в план проведения аудиторских мероприятий.

Программы аудиторских мероприятий утверждались главными администраторами в отдельных случаях с несоблюдением срока, установленного п. 30 Стандарта №160н (не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия) и невключением всех обязательных положений, установленных п. 14 Стандарта ВФА №160н. Также разрабатывались и утверждались программы аудиторских мероприятий при отсутствии реестра бюджетных рисков.

Из-за того, что законодательно не закреплено требование об обязательном соответствии объектов внутреннего финансового аудита, указанных в программах аудиторских мероприятий, бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков, в отдельных анализируемых программах аудиторских мероприятий наименование объектов внутреннего финансового аудита не соответствует бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков.

В заключениях, представленных для анализа отражены не все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия, что не соответствует требованиям подпункта «г» пункта 4 Стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 №91н (далее – Стандарт ВФА №91н); не отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков, что не соответствует требованиям подпункта «в» пункта 4 Стандарта ВФА №91н.

Таким образом, актуальными являлись недостатки в части формирования документов с неполным отражением информации, предусмотренной Стандартами ВФА. Однако в целом анализ показал тенденцию к снижению количества недостатков на этапах организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

В этой связи предлагается рассмотреть вопросы о нормативном закреплении за органом, реализующим проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, о проведении профилактических бесед с главными администраторами бюджетных средств в целях рассмотрения результатов осуществления ими внутреннего финансового аудита, а также об исключении

как формальных, так и качественных замечаний по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внутренний финансовый аудит – это неотъемлемая составляющая процесса управления организацией государственного сектора. Правильная организация методик и подходов к внутреннему финансовому аудиту является ключом к эффективному управлению и обеспечению надлежащего уровня контроля в организации. Организация внутреннего финансового аудита является ключевым элементом эффективного управления ресурсами организации. Она позволяет выявить проблемы и ошибки, улучшить бизнес-процессы и повысить качество управления.

С реализацией масштабных проектов в экономической и социальной сферах повышается значимость финансового контроля и аудита в области использования органами государственной власти ресурсов, выделяемых на проведение реформ и реализацию национальных проектов, что является неотъемлемой частью процесса государственного управления.

Полномочия федеральных органов исполнительной власти по осуществлению внутреннего финансового аудита установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

С 2020 года Федеральное казначейство и его территориальные органы ежегодно проводят аналитические мероприятия по оценке достижения органами исполнительной власти, главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств целей внутреннего финансового аудита, по определению влияния полученных результатов на экономность и результативность использования бюджетных средств.

Анализ подходов к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита показал, что главные администраторы чаще всего используют одинаковые подходы и инструменты, демонстрируя при этом совершенно разные результаты их применения.

Литература

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Выволокина А.Н., Сажина Ю.А., Гусарова Л.В. Стратегический аудит как инструмент развития российской экономики в современных условиях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 1. № 6 (114). С. 116-123.

Горбунова Н.А. Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения [Электронный ресурс] / Н.А. Горбунова. — Электрон. текстовые дан. — Саранск: 2020. URL: <https://sciup.org/principyu-i-metody-vnutrennego-finansovogo-kontrolja-audita-jeffektivnosti-142225174#>. (дата обращения 10.09.2023).

Грачева А.А. Особенности организации внутреннего финансового аудита в подразделениях УИС // Финансовая политика государства: современные тенденции и перспективы: сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Рязань, 20 мая 2016 года / Под общей редакцией Л.А. Маленковой. Рязань: ФКОУ ВО Академия ФСИН России, 2016. С. 39-43.

Основные итоги работы Счетной палаты РФ в 2022 году // Официальный сайт Счетной палаты РФ. – [Электронный ресурс]. – URL: https://ach.gov.ru/reports/report_2022#main (дата обращения: 29.09.2023).

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2019 №1657 «Об утверждении методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита».

Учет, аудит и бухгалтерская экспертиза: история и современность / Л.Ц. Бадмахалгаев, Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко [и др.]. Элиста: Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова, 2022. 272 с. ISBN 978-5-91458-394-8.

Шибанова А.А. Оценка бюджетных рисков организациями государственного сектора в современных условиях // Russian Economic Bulletin. 2020. Т.3. №4. С. 190-194.

References

Byudzhethnyj kodeks Rossijskoj Federacii [Budget Code of the Russian Federation] ot 31.07.1998 № 145-FZ (s izmeneniyami i dopolneniyami). [in Russian].

Vyvolokina A.N., Sazhina YU.A., Gusarova L.V. Strategicheskij audit kak instrument razvitiya rossijskoj ekonomiki v sovremennyh usloviyah [Strategic audit as a tool for the development of the Russian economy in modern conditions] // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2021. T. 1. № 6 (114). S. 116-123. [in Russian].

Gorbunova N.A. Principy i metody vnutrennego finansovogo kontrolya (audita) effektivnosti deyatel'nosti gosudarstvennogo uchrezhdeniya [Principles and methods of internal financial control (audit) of the effectiveness of a government institution] / N.A. Gorbunova. — Elektron. tekstovye dan. — Saransk: 2020. URL: <https://sciup.org/principy-i-metody-vnutrennego-financevogo-kontrolja-audita-jeffektivnosti-142225174#>. (data obrashcheniya 10.09.2023). [in Russian].

Gracheva A.A. Osobennosti organizatsii vnutrennego finansovogo audita v podrazdeleniyah UIS [Features of the organization of internal financial audit in the divisions of the Federal Penitentiary Service] // Finansovaya politika gosudarstva: sovremennye tendentsii i perspektivy: sb. materialov Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii s mezhdunarodnym uchastiem, Ryazan', 20 maya 2016 goda / Pod obshchej redakciej L. A. Malenkovej. - Ryazan': FKOU VO Akademiya FSIN Rossii, 2016. S. 39-43. [in Russian].

Osnovnye itogi raboty Schetnoj palaty RF v 2022 godu [Main results of the work of the Accounts Chamber of the Russian Federation in 2022] // Oficial'nyj sayt Schetnoj palaty RF. – [Elektronnyj resurs]. – URL: https://ach.gov.ru/reports/report_2022#main (data obrashcheniya: 29.09.2023). [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 01.09.2021 № 120n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Osushchestvlenie vnutrennego finansovogo audita v celyah podtverzhdeniya dostovernosti byudzhetnoj otchetnosti i sootvetstviya poryadka vedeniya byudzhetnogo ucheta edinoj metodologii byudzhetnogo ucheta, sostavleniya, predstavleniya i utverzhdeniya byudzhetnoj otchetnosti» i o vnesenii izmenenij v nekotorye prikazy Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii po voprosam osushchestvleniya vnutrennego finansovogo audita» [Implementation of internal financial audit in order to confirm the reliability of budget reporting and compliance of the procedure for maintaining budget accounting with the unified methodology of budget accounting, preparation, submission and approval of budget reporting” and on amendments to certain orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation on issues of implementing internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 05.08.2020 № 160n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Planirovanie i provedenie vnutrennego finansovogo audita»» [Planning and conducting internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 18.12.2019 № 237n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Osnovaniya i poryadok organizacii, sluchai i poryadok peredachi polnomochij po osushchestvleniyu vnutrennego finansovogo audita»» [Grounds and procedure for organizing, cases and procedure for transferring powers to implement internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 21.11.2019 № 196n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Opredeleniya, principy i zadachi vnutrennego finansovogo audita»» [Definitions, principles and objectives of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 21.11.2019 № 195n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Prava i obyazannosti dolzhnostnyh lic (rabotnikov) pri osushchestvlenii vnutrennego finansovogo audita»» [Rights and obligations of officials (employees) in the implementation of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 22.05.2020 № 91n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Realizaciya rezul'tatov vnutrennego finansovogo audita»» [Implementation of the results of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 27.12.2019 № 1657 «Ob utverzhdenii metodiki provedeniya analiza osushchestvleniya glavnymi administratorami byudzhetnyh sredstv vnutrennego finansovogo audita» [On approval of the methodology for analyzing the implementation of internal financial audit by chief administrators of budgetary funds]. [in Russian].

Uchet, audit i buhgalterskaya ekspertiza: istoriya i sovremennost' [Accounting, audit and accounting expertise: history and modernity] / L. C. Badmahalgaev, N. G. Gadzhiev, S. A. Konvalenko [i dr.]. – Elista: Kalmyckij gosudarstvennyj universitet imeni B.B. Gorodovikova, 2022. – 272 s. – ISBN 978-5-91458-394-8. [in Russian].

SHibanova A.A. Ocenka byudzhetnyh riskov organizatsiyami gosudarstvennogo sektora v

sovremennyh usloviyah [Assessment of budget risks by public sector organizations in modern conditions] // Russian Economic Bulletin. 2020. T. 3. № 4. S. 190-194. [in Russian].