

УДК 336
Научная специальность: 5.2.4

ISSN 1812-5220
© Проблемы анализа риска, 2024

Основные этапы и новации осуществления внутреннего финансового аудита на основе оценки бюджетных рисков

Загарских В.В.,

Кировский институт
повышения квалификации
работников федеральной
службы исполнения
наказаний,
610000, Россия, г. Киров,
ул. Ленина, 179-в

Каранина Е.В.*

Вятский государственный
университет,
610000, Россия, г. Киров,
ул. Московская, д. 36

Аннотация

Статья посвящена организационным вопросам порядка планирования и осуществления внутреннего финансового аудита в органах власти и учреждениях бюджетной системы с учетом бюджетных рисков. Особое внимание уделено этапам проведения аудиторского мероприятия и новациям с 2024 г.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит; планирование; этапы проведения аудиторского мероприятия; реестр бюджетных рисков; оценка рисков; результат проведения аудиторского мероприятия; органы власти; казенные учреждения.

Для цитирования: Загарских В.В., Каранина Е.В. Основные этапы и новации осуществления внутреннего финансового аудита на основе оценки бюджетных рисков // Проблемы анализа риска. 2024. Т. 21. № 3. С. 70–77.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Main Stages and Innovations of Internal Financial Audit Based on Budget Risk Assessment

Vera V. Zagarskikh,

Kirov Institute for Advanced Training of Employees of the Federal Penitentiary Service, Lenina str., 179-v, Kirov, 610000, Russia

Elena V. Karanina*,

Vyatka State University, Moskovskaya str., 36, Kirov, 610000, Russia

Abstract

The article is devoted to organizational issues of the procedure for planning and implementing internal financial audits in government bodies and institutions of the budgetary system, taking into account budgetary risks. Particular attention is paid to the stages of the audit event and innovations from 2024.

Keywords: POPs; internal financial audit; planning; stages of audit activity; register of budget risks; risk assessment; result of audit activity; authorities; government agencies.

For citation: Zagarskikh V.V., Karanina E.V. Main stages and innovations of internal financial audit based on budget risk assessment // Issues of Risk Analysis. 2024;21(3):70-77. (In Russ.).

The authors declare no conflict of interest.

Содержание

Введение

1. Процедуры и методы внутреннего финансового аудита в деятельности органов власти и бюджетных учреждений с учетом рисков

2. Алгоритм проведения внутреннего финансового аудита с учетом бюджетных рисков

Заключение

Список источников

Введение

Цель внутреннего аудита — обеспечение эффективности деятельности в целом. Одними из основных направлений деятельности внутреннего финансового аудита является оценка эффективности бюджетных процессов, внутреннего контроля и консультационная помощь руководству.

Для успешного управления органам власти или казенным учреждениям необходимо иметь полное и объективное представление о финансовом состоянии. Это позволяет руководителям принимать эффективные управленческие решения, основанные на реальных данных. Одним из важнейших источников такой информации считается внутренний финансовый аудит.

Внутренний финансовый аудит выявляет проблемные процессы и причины их возникновения, предлагает возможности для улучшения процессов и отслеживает, как принятые меры после проведения аудиторского мероприятия повлияли на результаты и деятельность учреждения. Подходы к применению процедур анализа рисков как составляющей внутреннего финансового аудита на предприятиях и в организациях частного и государственного секторов рассмотрены в работах различных авторов, в том числе в работах авторов статьи [1–6]. В статье уделено внимание методам оценки и управления бюджетными рисками в процедурах внутреннего финансового аудита.

1. Процедуры и методы внутреннего финансового аудита в деятельности органов власти и бюджетных учреждений с учетом рисков

Объектом внутреннего финансового аудита органов власти и учреждений бюджетной сферы являются внутренние бюджетные процедуры.

Вся деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основана на оценке рисков. Но поскольку он ограничен во времени и не может проверить все документы и операции, его работа сосредоточена только на проблемных вопросах.

Оценка рисков осуществляется на основе изучения информации о деятельности учреждения, содержании процессов и операций, включая их идентификацию, определение уровня их значимости и актуализацию.

Если оценка рисков эффективно выявляет негативные отклонения и определяет векторы их устранения, то внутренний финансовый аудит способствует

совершенствованию бюджетной деятельности. Информация о рисках собирается в «Реестре бюджетных рисков» [7, 8] (рис. 1).

2. Алгоритм проведения внутреннего финансового аудита с учетом бюджетных рисков

Первоначальным этапом следует определить процесс планирования финансового аудита. Этот процесс регламентируется федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать:

1. перечень аудиторских мероприятий (не менее двух), планируемых к проведению;
2. тему и дату (месяц) окончания каждого мероприятия.

План утверждается до начала очередного финансового года. С 2024 г. увеличивается срок действия плана: с 1 января до срока представления годовой бюджетной отчетности (рис. 2).

Таким образом, аудиторское мероприятие может начаться с 1 января и завершиться в любой момент до срока представления бюджетной отчетности. Это необходимо для проведения комплексного мероприятия по подтверждению достоверности бюджетной отчетности и устранению нарушений до ее подписания.

Другим документом планирования является программа, определяющая основание, объекты цели, задачи, а также сроки проведения аудита. Программа должна быть подготовлена и утверждена до начала аудиторского мероприятия.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой подробный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Приоритетное значение следует отдавать основным видам деятельности и процессам, оказывающим влияние на достижение целей учреждения, а также тем бюджетным процессам, ненадлежащее выполнение которых может представлять реальный или потенциальный риск для учреждения. Программа аудита составляется в виде документа по результатам оценки бюджетных рисков.

Выводы по каждому разделу программы аудита, отраженные в рабочих документах, в дальнейшем служат фактическим материалом для составления аудиторского заключения.

Реестр бюджетных рисков

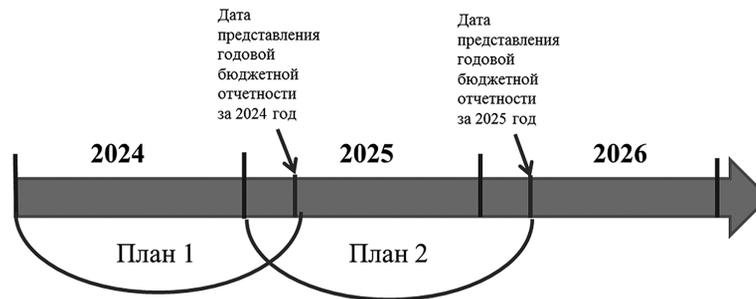
Федерального казенного учреждения ХХХ

(наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджетов, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов)
 администратора источников финансирования дефицита бюджетов)
 (по состоянию на 1 января 2024 г.)

№ п/п	Операция (действие) по вы-полнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	Составление и ведение бюджетной сметы								
1.1	Составление бюджетной сметы	Некорректное применение бюджетной классификации при формировании обоснованных плановых сметных показателей	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Целевое использование бюджетных средств. Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность	Низкая	Высокая	Значимый	Планово-экономический отдел	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операций (действия) по выполнению бюджетной процедуры
И т.д.									
2	Управление федеральным имуществом								
2.1.	Списание имущества, закрепленного за учредителем на праве оперативного управления	Принятие решения о списании имущества на основании документов, составленных с нарушением требований к их оформлению	Неисполнение требований Положения об особенностях списания федерального имущества	Причинение ущерба в результате неправомерного списания федерального имущества	Низкая	Высокая	Значимый	Административно-хозяйственный отдел. Бухгалтерия. Юридическая служба. Лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операций (действия) по выполнению бюджетной процедуры. Оценка документов и согласование решения о списании имущества юридического учреждения
И т.д.									

Рис. 1. Пример оформления реестра бюджетных рисков (фрагмент)

Figure 1. Example of a budget risk register (fragment)



План 1 - план проведения аудиторского мероприятия на 2024 год до представления годовой бюджетной отчетности за 2024 год

План 2 - план проведения аудиторского мероприятия на 2025 год до представления годовой бюджетной отчетности за 2025 год

Рис. 2. Срок действия плана аудиторских мероприятий

Figure 2. Duration of the audit action plan

Проведение внутреннего финансового аудита зависит от поставленных целей, плана и программы аудита. Основной задачей аудита является сбор данных и доказательств, позволяющих сделать выводы в отношении объекта аудита.

В период проведения аудиторского мероприятия выявляют недостатки и нарушения, устанавливают их причины и проводят более глубокую оценку бюджетных рисков, формируют предложения, рекомендации, а также оценочные выводы (рис. 3).

Например, при проверке бюджетного учета и отчетности в первую очередь анализируются учетная политика учреждения, ее соответствие стандартам бухгалтерского учета, а также операции, осуществленные в отчетном году. С 2021 г. стандартом ВФА¹ введены понятия «значительные риски», «незначительные риски» и «большие риски» искажения финансовой отчетности, которые отражаются в заключение внутреннего финансового аудита. Эти риски искажения отчетности соответствуют ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Так, большой риск искажения отчетности предусматривает

наложение штрафа на должностное лицо в размере от 15 тыс. руб. до 30 тыс. руб. и является грубым нарушением порядка ведения бухгалтерского учета. Значительный риск искажения отчетности — штраф от 5 тыс. руб. до 15 тыс. руб., незначительный риск — штраф от 1 тыс. руб. до 5 тыс. руб. [9].

Аудиторские доказательства представляют собой документально подтвержденную информацию из различных источников. Если аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения. Анализ информации, полученной в ходе проверки, позволяет сделать выводы и выразить мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом аудитор не может признать отчетность достоверной, если выявлен большой риск искажения отчетности.

Для обеспечения функционирования процессов внутреннего финансового аудита рекомендуется применение автоматизированных систем, использование которых дает следующие преимущества:

- экономия времени проведения аудита;
- снижение затрат на проведение аудита;
- повышение эффективности аудита (от случайной выборки к сплошному тестированию).

В своей деятельности внутренний аудит может также использовать результаты работы других субъектов, осуществляющих мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности.

¹ Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н (ред. от 16.11.2023) «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 России по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита». Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.

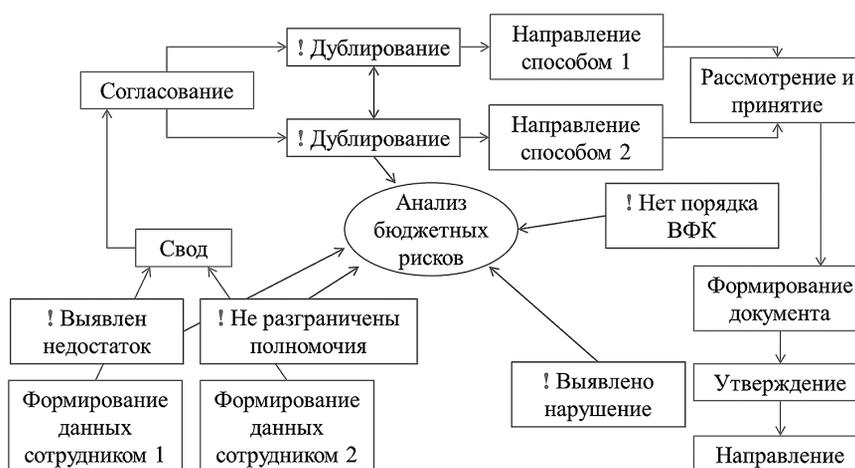


Рис. 3. Проведение аудиторского мероприятия

Figure 3. Conducting an audit event

Результаты аудиторского мероприятия оформляются в виде заключения. При наличии четкого понимания причин и условий, выявленных недостатков, нарушений и бюджетных рисков предложения по их минимизации и устранению принесут практическую пользу для всего учреждения. Управление рисками рассматривается практикующими аудиторами как инструмент принятия решений.

Результаты работы субъекта внутреннего финансового аудита являются важным инструментом обеспечения эффективного управления бюджетными рисками. Они представляют собой меры, которые должны быть реализованы в течение определенного

срока, исполнение которых требуется контролировать и оценивать на предмет их влияния на риски (рис. 4) [10, 11].

Сроки и периодичность проведения мониторинга определяются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита самостоятельно, а способ выбирается им из перечня, предлагаемого федеральными стандартами. С 1 января 2024 г. внедрен новый метод, основанный на анализе данных информационных систем.

Особое внимание следует уделить консультациям, выходящим за рамки аудиторского мероприятия. Консультирование субъектов бюджетных процедур осуществляется по решению руководителя субъекта

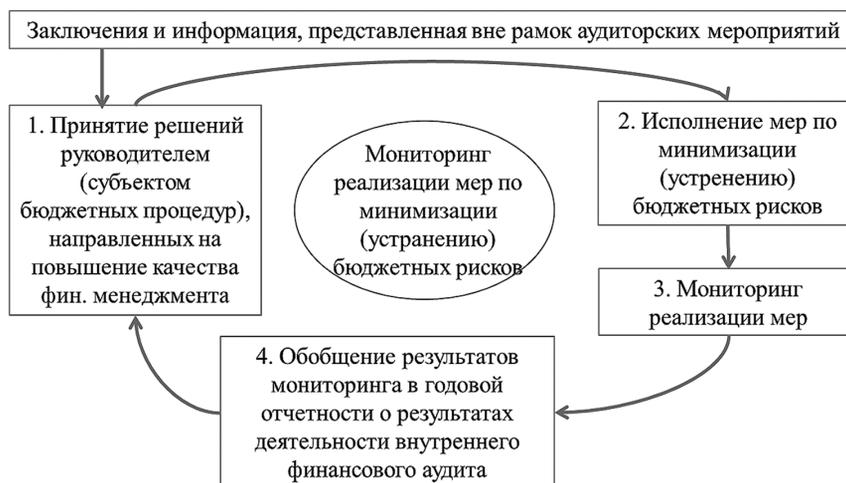


Рис. 4. Мониторинг реализации мер по минимизации бюджетных рисков

Figure 4. Monitoring the implementation of measures to minimize budgetary risks

внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля и повышением качества финансового менеджмента. С 2024 г. результат консультирования должен быть документирован в письменном изложении фактов, а итоговое консультирование должно быть включено в годовую отчетность.

Завершающим этапом внутреннего финансового аудита является подготовка годовой отчетности. В ней отражаются результаты работы самого субъекта внутреннего финансового аудита и оценка деятельности учреждения. Годовая отчетность о результатах деятельности внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после срока представления годовой бюджетной отчетности.

Таким образом, результаты внутреннего финансового аудита способствуют:

- предоставлению достоверной информации лицам, принимающим управленческие решения;
- усилению оперативного контроля за исполнением бюджета;
- эффективному и результативному использованию бюджетных средств;
- избеганию ошибок и нарушений, усилению личной ответственности руководителей ведомств и органов государственного сектора [12].

Заключение

Внутренний финансовый аудит в организациях бюджетной сферы — это инструмент руководителя, который позволяет ему получить своевременную и объективную информацию об исполнении прав и обязанностей по организации и осуществлению бюджетного процесса, то есть о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий. Внутренний финансовый аудит дает руководителю предложения о том, как отладить или усовершенствовать данные процессы, а также усовершенствовать процессы управления активами и осуществления государственных закупок, предложения о повышении качества финансового менеджмента. Внутренний финансовый аудит — это постоянное наблюдение и анализ бюджетных процедур, которые необходимы для принятия или корректировки руководителем управленческих решений.

Таким образом, изучение нормативно-правовых актов и нововведений в сфере внутреннего финансового аудита, а также реализация разработанных

мер на практике, несмотря на ряд специфических особенностей, обеспечивают эффективное управление рисками в финансово-бюджетной сфере на всех уровнях государственного управления бюджетной системы и, как результат, финансовую стабильность государства.

Список источников [References]

1. Каранина Е. В. К вопросу о систематизации предпринимательских рисков // Экономический журнал. 2011. № 2(22). С. 21–28. [Karanina E. V. On the issue of systematization of entrepreneurial risks // Ekonomichesky Zhurnal. 2011;(2):21–28. (In Russ.)]
2. Каранина Е. В. Формирование инновационной модели комплексной оценки рисков финансового состояния предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 13(316). С. 18–23. [Karanina E. V. Formation of an innovative model for a comprehensive risk assessment of the financial condition of an enterprise // Economic Analysis: Theory and Practice. 2013;(13):18–23. (In Russ.)]
3. Каранина Е. В. Развитие контрольно-надзорной деятельности органов Федерального казначейства на основе риск-ориентированного подхода / Е. В. Каранина // Актуальные вопросы современной науки и образования: Сборник научных статей по материалам XVIII международной научно-практической конференции, Киров, 19–22 мая 2020 года. Киров: Московский финансово-юридический университет МФЮА, Кировский филиал, 2020. С. 418–433. [Karanina E. V. Development of control and supervisory activities of federal treasury bodies based on a risk-based approach / E. V. Karanina // Topical issues of modern science and education: Collection of scientific articles based on the materials of the XVIII International Scientific and Practical Conference, Kirov, May 19–22, 2020. Kirov: Moscow Finance and Law University MFUA, Kirov branch, 2020. P. 418–433. (In Russ.)]
4. Загарских В. В. Организация внутреннего финансового контроля в подразделениях ФСИН России // Вопросы современной науки и практики. 2020. № 2(3). С. 64–68. [Zagarskikh V. V. Organization of internal financial control in the divisions of the Federal Penitentiary Service of Russia // Questions of Modern Science and Practice. 2020;(2):64–68. (In Russ.)]
5. Загарских В. В. Особенности государственного финансового менеджмента // Вопросы современной науки и практики. 2023. № 1(8). С. 53–56.

- [Zagarskikh V. V. Features of public financial management // Issues of modern science and practice. 2023;(1):53–56. (In Russ.)]
6. Кломан Х. Феликс. Комплексная оценка рисков. Современные взгляды на управление рисками [Электронный ресурс] www.garp.com. [Kloman H. Felix. Integrated Risk Assessment. Current Views of Risk Management: www.garp.com.]
 7. Бычков С. С., Метелькова Е. О. Составляем реестр бюджетных рисков // Журнал Бюджет. 2022. № 1(229). С. 42–45. [Bychkov S. S., Metelkova E. O. We are compiling a register of budget risks // Budget Journal. 2022;(1):42–45. (In Russ.)]
 8. Бычков С. С., Метелькова Е. О. Составляем реестр бюджетных рисков (продолжение) // Журнал Бюджет. 2022. № 2(230). С. 64–67. [Bychkov S. S., Metelkova E. O. We are compiling a register of budget risks (continued) // Budget Journal. 2022;(2):64–67. (In Russ.)]
 9. Понкратов В. В. Методические подходы к оценке риска в сфере финансового обеспечения государственных программ и проектов // Менеджмент и бизнес-администрирование. 2022. № 1. С. 161–169. <https://doi.org/10.33983/2075-1826-2022-1-161-169> [Ponkratov V. V. Methodological approaches to risk assessment in the field of financial support of government programs and projects // Management and Business Administration. 2022;(1):161–169. (In Russ.) <https://doi.org/10.33983/2075-1826-2022-1-161-169>]
 10. Шестакова Е. В. Профилактика и минимизация рисков в бюджетной сфере // Бюджетный учет. 2023. № 4 (220). С. 26–31. [Shestakova E. V. Prevention and minimization of risks in the public sector // Budgetary Accounting. 2023;(4):26–31. (In Russ.)]
 11. Айрапетян Н. Г., Плещеева О. Н. Планирование и проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (Часть 2) // Финконтроль. 2023. № 3 (33). С. 80–83. [Airapetyan N. G., Pleshcheva O. N. Planning and monitoring of measures to minimize (eliminate) budgetary risks (Part 2) // Financial Control. 2023;(3):80–83. (In Russ.)]
 12. Брыкин К. И. Бюджетно-правовой режим временной финансовой администрации как меры, направленной на повышение эффективности использования бюджетных средств // Финансовое право. 2019. № 6. С. 38–40. [Brykin K. I. The Budget Law Regime Of Provisional Financial Administration As Measures Aimed At Raising The Efficiency Of Use Of Budgetary Funds // Financial law. 2019;(6):38–40. (In Russ.)]

Сведения об авторах

Загарских Вера Валерьевна: кандидат экономических наук, доцент, начальник кафедры тылового и финансового обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России

Количество публикаций: более 60

Область научных интересов: бухгалтерский (бюджетный) учет, государственные финансы, управление рисками, экономическая и финансовая безопасность

ORCID: 0009-0006-8512-2358

Контактная информация:

Адрес: 610000, г. Киров, ул. Ленина, 179-в

veravyatka@rambler.ru

Каранина Елена Валерьевна: доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет» (ВятГУ)

Количество публикаций: более 400

Область научных интересов: управление рисками, экономическая безопасность, риск-ориентированный подход, резилиенс-диагностика рисков экосистем, финансовая безопасность, региональная экономика

ResearcherID: L-1395-2016

Scopus Author ID: 57192661919

ORCID: 0000-0002-5439-5912

Контактная информация:

Адрес: 610000, г. Киров, ул. Московская, 36

karanina@vyatsu.ru

Статья поступила в редакцию: 05.04.2024

Одобрена после рецензирования: 18.04.2024

Принята к публикации: 24.04.2024

Дата публикации: 28.06.2024

The article was submitted: 05.04.2024

Approved after reviewing: 18.04.2024

Accepted for publication: 24.04.2024

Date of publication: 28.06.2024