

*Владыка М.А.,
студент магистратуры
«Институт инженерной экономики»
СибГУ им. М.Ф. Решетнева
Россия, г. Красноярск
Научный руководитель: Золотарева Г.И.*

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗЕННОМ УЧРЕЖДЕНИИ

***Аннотация:** Статья посвящена регулированию методике организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях. Предложена модель методике организации внутреннего аудита в форме локального акта федерального казенного учреждения. Рассмотрена структура методике организации внутреннего аудита в форме локального акта. Рассмотрены актуальные аспекты формирования структуры методике. Описан вариант сегментирования деятельности объекта аудита.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит, федеральные казенные учреждения, методика организации внутреннего аудита, структура методике внутреннего аудита, сегменты деятельности объекта аудита.*

***Annotation:** The article is devoted to the regulation of the methodology of the organization of internal audit in federal state institutions. A model of the methodology of the organization of internal audit in the form of a local act of a federal state institution is proposed. The structure of the methodology of the organization of internal audit in the form of a local act is considered. The actual aspects of the formation of the structure of the methodology are considered. A variant of segmentation of the audit object's activity is described.*

Key words: internal audit, federal state institutions, internal audit organization methodology, internal audit methodology structure, audit object activity segments.

Целями осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе являются: проверка соблюдения бюджетного законодательства и внутренних локальных актов; осуществление внутренних мероприятий учреждения, направленных на повышение результативности и рациональности использования бюджетных средств [1]. Внутренний контроль в учреждениях проводится в части внутреннего финансового контроля на основании карт внутреннего финансового контроля. Результаты отражаются в журнале внутреннего финансового контроля.

В соответствии со статьей 71 Конституции РФ, к ведению Российской Федерации (то есть к компетенции федеральных органов власти) отнесено, в частности принятие и изменение федеральных законов, а также контроль их соблюдения [2]. Конституция РФ прямо или косвенно регламентирует значительный круг вопросов в области бюджетного процесса и государственного финансового контроля.

Наиболее важным нормативным документом в области бюджетного процесса и государственного финансового контроля является Бюджетный кодекс Российской Федерации [3].

В соответствии с Лимской декларацией руководящих принципов аудита государственных финансов, государственный финансовый контроль – деятельность по своевременному выявлению отклонений от принятых стандартов, нарушений принципов эффективности, законности, результативности и экономности управления финансовыми ресурсами с целью внесения корректив, усиления ответственности уполномоченных лиц, возмещению ущерба, созданию помех и усложнению повторения нарушений в дальнейшем [4].

Обязанность проведения внутреннего аудита на соответствие требованиям (подтверждение нормативного и (или) правового соответствия), а также операционного аудита нормативными актами для федеральных казенных учреждений не установлена. Однако необходимость осуществления таких видов контроля существует.

Организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях должна, прежде всего, реализовывать регламентированный для государственных учреждений внутренний финансовый аудит, а также устранять неопределенность нормативного определения аудита на соответствие требованиям (комплаенс-контроля) и операционного аудита. Методику организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях необходимо разрабатывать в форме локального акта, закрепляющего цели и задачи внутреннего аудита в конкретном учреждении с учетом их двойственности. Двойственность целей и задач внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях заключается, с одной стороны необходимостью удовлетворения требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации к организации государственного контроля в части внутреннего финансового контроля, с другой стороны, необходимостью обеспечения предоставления независимых, объективных гарантий и консультаций руководителю учреждения, направленных на снижение влияния или снижения возможности появления рисков, а также оптимизацию и повышение эффективности функциональной деятельности учреждения.

Рекомендуемая структура методики внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях отражена на рисунке 1.



Рисунок 1. Структура разработанной методики организации внутреннего аудита

В общих положениях методики организации внутреннего аудита закрепляется действующее нормативное регулирование, даются понятия и определения терминам, применяемым в методике, формулируются конкретные цели и задачи, а также определяются объекты внутреннего аудита в учреждении. Общими положениями определяется весь спектр факторов влияющих на формирование пространства аудита в учреждении.

В разделе «Планирование проведения аудиторских мероприятий» определяются принципы формирования годового плана аудита, обеспечивающие его оптимальность с точки зрения распределения трудовых, временных и финансовых ресурсов. Параметры и принципы формирования

годового плана аудита должны учитывать двойственность целей внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях.

Раздел «Методика проведение аудиторской проверки» определяет оптимальную для конкретного учреждения структуру сегментов деятельности объекта аудита для проведения плановой аудиторской проверки. Оптимальная структура сегментов деятельности формируется исходя из организационной структуры учреждения, выполняемых им государственных функций, видов деятельности учреждения, структуры бюджетной сметы учреждения и иными исходными данными, имеющими значения для организации оптимальной и эффективной работы субъекта внутреннего аудита учреждения.

В международной практике понятие Методика определяется как алгоритм, последовательность проведения каких-либо действий, направленных на достижение конкретного результата. Методика отличается от метода конкретизацией приёмов и задач [5], как совокупность способов и методов, применяемых в определённой последовательности для достижения цели. Последовательность действий внутреннего аудитора также зависит от выбранного способа исследования конкретного факта хозяйственной жизни, например, таких как отслеживание или документарное подтверждение [6].

В таблице 1 приведена примерная структура сегментов деятельности объекта аудита для проведения плановой аудиторской проверки.

Таблица 1.

Структура сегментов деятельности объекта аудита для проведения плановой аудиторской проверки.

| Раздел | Описание |
|--|--|
| Реализация результатов аудиторских мероприятий | Проводится исследование и оценка выполнения предложений по результатам проведенных ранее внешним и внутренним контрольным мероприятиям |
| Эффективность внутреннего контроля | Исследуется и оценивается полнота, своевременность, качество и результаты проводимого объектом внутреннего аудита внутреннего контроля |

| | |
|--|---|
| Организация учетного процесса в части осуществления бюджетного учета | Исследуются и оцениваются процедуры, процессы и операции в рамках осуществления бюджетного учета на предмет соответствия нормативно-правовым актам, учетной политике, полноты, правильности, своевременности учетных операций. |
| Бюджетное планирование | Исследуется и оценивается сметное планирование, составление расчетов, обоснований, выбор методов планирования, качество и результативность планирования. Исследуется и оценивается процесс бюджетного планирования на предмет соответствия бюджетному законодательству. |
| Управление обязательствами и ассигнованиями | Исследуются и оцениваются полнота, своевременность и законность принятия и исполнения бюджетных и денежных обязательств, достоверность заявок на исполнение направленных в органы Федерального казначейства. |
| Управление денежными средствами | Исследуются и оцениваются обеспечение сохранности наличных денежных средств, соблюдение лимита хранения, правильность установления лимита хранения, договоры о материальной ответственности, соблюдение кассовой дисциплины, порядок ведения кассовых операций, законность выдачи наличных денежных средств. Исследуются и оцениваются полнота, правильность и законность операций с безналичными денежными средствами. Исследуется и оценивается целевое использование денежных средств. |
| Управление расчетами с подотчетными лицами | Исследуются и оцениваются авансовая дисциплина, документальное оформление расчетов с подотчетными лицами, законность выдачи денежных средств под отчет. |
| Управление персоналом и оплата труда | Изучаются и оцениваются штатная дисциплина, законность, своевременности и соблюдение порядка формирования фонда оплаты труда, документальное оформление кадровых событий, законность и правильность предоставления отпусков, выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, соблюдение сроков выплаты заработной платы и иных причитающихся выплат. |
| Управление нефинансовыми активами | Исследуются и оцениваются законность, поступления, перемещения и выбытия нефинансовых активов, соблюдение порядка документального оформления операций с нефинансовыми активами, своевременность и правильность расчета амортизации НФА, правильность отнесения к амортизационным группам, полнота и правильность формирования доходов от реализации активов, документальное оформление изменения качественного состояния НФА, обесценение активов, |

| | |
|---|---|
| | признание активов. При значительном объеме НФА допускается группировка по подразделам, например: Управление основными средствами, Управление материальными запасами и т.д. |
| Управление закупками товаров, работ, услуг для государственных нужд | Исследуются и оцениваются законность, эффективность осуществления закупочной деятельности, соблюдение норм антимонопольного и антикоррупционного законодательства. |
| Управление недостатками, утратами и прочим ущербом | Исследуются и оцениваются законность, обоснованность и своевременность списания недостач, утрат и признания ущерба, соблюдение документального оформления расчетов по ущербу, своевременность принятия мер по взысканию ущерба, причиненного виновными лицами, организация претензионно-исковой работы. |
| Подтверждение достоверности бюджетной отчетности | Обязательный вопрос в порядке, установленном федеральным стандартом внутреннего финансового аудита. |

Раздел «Отчет об осуществлении внутреннего аудита» включает положения систематизирующие требования к отчету об осуществлении внутреннего аудита.

Структура Отчета об осуществлении внутреннего аудита приведена на рисунке 2.

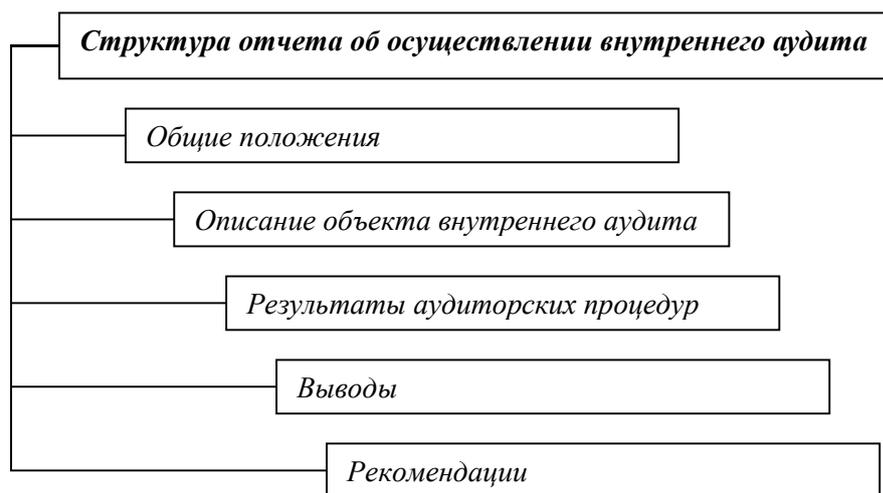


Рисунок 2. Структура Отчета об осуществлении внутреннего аудита

Раздел «Реализация результатов внутреннего аудита» помимо положений установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита [7] должен содержать подраздел: «выполнения корректирующих мероприятий по итогам принятых управленческих решений на основании результатов осуществления внутреннего аудита». Выполнение корректирующих мероприятий целесообразно осуществлять посредством организации и совместного выполнения внутренних корректирующих процедур объектов внутреннего аудита (владельцем внутренней процедуры) и субъектом внутреннего аудита методом выработки конкретных действенных и обоснованных мероприятий направленных на устранение (минимизацию) внутренних рисков выявленных, исследованных и оцененных в ходе осуществления аудиторских мероприятий.

Приведенная методика организации внутреннего аудита, разработанная в учреждении в форме локального акта, позволит оптимизировать годовой план внутреннего аудита. Данный подход соответствует нормативному регулированию, в том числе требованиям Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» [8].

При планировании проверок по каждому объекту аудита целесообразно включать комплексные аудиторские проверки, а не тематические. В случае включения тематических аудитов, с учетом требования о проведении проверки каждого объекта аудита не реже одного раза в три года, можно предположить вероятность проведения в течение одного года трех плановых аудиторских проверок одного объекта аудита, что приведет к нерациональному использованию трудовых и временных ресурсов субъекта аудита. Кроме того, это повысит нагрузку на объект аудита.

В целях снижения нагрузки с объекта аудита, а также в целях рационального использования трудовых и временных ресурсов субъекта

аудита оптимальным является проведение не более одной плановой проверки в год и не менее одной плановой проверки в три года.

Важно отметить, что плановая проверка по одному объекту аудита должна обязательно включать исследование всех направлений деятельности с учётом анализа уровней рисков основных процессов и носить комплексный характер. Данный подход позволит также снизить объем бюджетных денежных средств необходимых для оплаты командировочных расходов.

Благодаря применению разработанной методики при составлении годового плана аудита учреждений реализуется принцип рационального использования трудовых, временных и финансовых ресурсов при условии обеспечения максимального охвата вопросов аудита с учетом применения риск-ориентированного подхода. Использование данной методики позволяет отбирать объекты аудита для включения в годовой план, как по организационному, так и по функциональному принципу по результатам проведенной оценки рисков без снижения качества аудита.

Использованные источники:

1. Петров, А.М. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит – инструменты устранения финансовых нарушений / А.М. Петров., В.В. Шнайдер, Д.В. Гаврилов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. – Т. 9. – № 4 (33). – С. 271-276.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (заглавие с экрана).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (заглавие с экрана).
4. Лимская декларация руководящих принципов аудита. Международная организация высших органов аудита (INTOSAI) [Электронный ресурс]. -

Режим доступа: http://www.intosai.org/fileadmin/downloads/downloads/1_about_us/ISSAIs/ RU_ISSAI_1.pdf

5. основополагающие принципы аудита государственного сектора [Международный стандарт высших органов аудита (ISSAI) 100]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-100-ruso.pdf>

6. Брайан, Хок. Основы внутреннего аудита / Хок Брайан. – Колумбус: HOCK international, LLC., 2014.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н (ред. от 01.09.2021). Текст: электронный // СИСТЕМА ГАРАНТ – 2022 г.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 05.08.2020 г. № 160н. Текст: электронный // СИСТЕМА ГАРАНТ – 2022 г.