

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ

Гоцко Татьяна Васильевна, к.э.н., доцент

Государственный социально – гуманитарный университет

Gotsko Tatiana, Candidate of Economics, Associate Professor

State Social and Humanitarian University, gotskotv@mail.ru

Аннотация. Ключевым трендом повышения эффективности бюджетных расходов является развитие внутреннего финансового аудита, который направлен на обеспечение надежности исполнения бюджетных полномочий, повышение качества финансового менеджмента и минимизацию бюджетных рисков.

Ключевые слова: аудит, эффективность, стандарт, риски, проблемы, развитие.

Эффективность и качество экономического роста муниципальных образований в существенной степени зависит от эффективности использования бюджетных средств. Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 31 января 2019 года № 117 – р, одним из ключевых трендов повышения качества управления государственными (муниципальными) финансами признано развитие внутреннего финансового аудита. В качестве одного из факультативных инструментов управления бюджетным процессом он был введен в 2013 году.

Однако в течение длительного периода его использование в качестве инструмента повышения качества управления муниципальными финансами было ограничено в связи с неопределенностью нормативно – правовой базы, отсутствием необходимых навыков и умений у специалистов, а также частые изменения законодательства и функционирование в быстроменяющихся условиях функционирования организаций бюджетной сферы. Законодательные основы для формирования единых моделей внутреннего финансового аудита в муниципальных образованиях и его повсеместному внедрению были созданы федеральным законом от 26 июля 2019 г. № 199 по внесению изменений в Бюджетный кодекс РФ.

Звеньями единой цепи системы организации и осуществления внутреннего финансового аудита являются: организационные структуры (должностные лица), наделенные соответствующими полномочиями; методологическая база; кадровое и материально техническое обеспечение; информационно – коммуникационная структура. В целях оказания практической помощи должностным лицам органов местного самоуправления для формирования методологической базы и создания единообразного подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита разработаны федеральные стандарты, утвержденные приказами Министерства финансов РФ, перечень которых систематизирован в таблице.

Таблица – Перечень федеральных стандартов по внутреннему финансовому аудиту, утвержденных Министерством финансов РФ

Сущность федерального стандарта	Приказы Минфина РФ
Определения, принципы и задачи	от 21.11.2019 г. № 196 н
Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий	от 18.12.2019 г. № 237 н
Права и обязанности должностных лиц	от 21.11.2019 г. № 195 н
Методика проведения анализа	от 27.12.2019 г. № 1657
Планирование и проведение	от 05.08.2020 № 160 н
Реализация результатов	от 22.05.2020 № 91 н
Методические рекомендации по формированию отдельных документов	от 01.06.2021 г. № 246 н
Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка проведения бюджетного учета	от 01.09.2021 г. № 120 н

Эти стандарты в муниципальных образованиях обязаны были использовать с 1 января 2020 года. Дополнительно Министерство финансов представляет официальные разъяснения по различным аспектам их осуществления. Кроме того главные администраторы (администраторы) бюджетных средств могут с соблюдением требований федеральных стандартов разрабатывать внутренние (ведомственные) стандарты. Вместе с тем следует отметить отсутствие в настоящее время единого подхода к единой квалификации выявляемых финансовых нарушений.

В муниципальных образованиях возможны три варианта осуществления внутреннего финансового аудита:

- образование субъекта внутреннего финансового аудита либо в форме создания отдельного структурного подразделения либо наделения должностного лица соответствующими полномочиями;

- упрощенное осуществление, которое предусматривает возможность его осуществления непосредственно руководителем при условии внесении изменений в его должностной регламент (должностные инструкции, трудовые контракты);

- передача полномочий другому администратору бюджетных в случае взаимного согласования. При этом не предусмотрена возможность передачи полномочий другому главному распорядителю бюджетных средств.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита должны определять местные администрации, а непосредственное решение принимать руководители главных администраторы бюджетных средств. В большинстве муниципальных образований наиболее распространенной формой его организации стало его упрощенное осуществление и передача полномочий в

связи с ограниченностью ресурсов (финансовых, трудовых, информационных и иных). Алгоритм его организации предусматривает четкую, логическую последовательность: планирование, проведение аудиторских проверок, формирование отчетности, мониторинг применения рекомендаций по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий и повышению эффективности использования бюджетных средств. Таким образом, их деятельность осуществляется в соответствии с годовыми планами, в которых определяются предметы аудиторских проверок с дальнейшей детализацией в программах проверок объектов, тем и основных вопросов аудита.

Приоритетным трендом дальнейшего развития внутреннего финансового аудита является усиление риск – ориентированного подхода, который должен носить постоянный и комплексный характер, а также направленность на предупреждение финансовых нарушений, снижение количества и сокращение их повторяемости. При формировании алгоритма их управлением целесообразно учитывать следующие этапы:

- их выявление, идентификацию и формирование карт реестров бюджетных рисков;
- установление взаимосвязи рисков с выполнением бюджетных процедур, выявление причин и оценка возможных последствий;
- формирование выводов и разработка мероприятий по их минимизации;
- реализация мероприятий и мониторинг за реализацией разработанных предложений;
- актуализация реестров бюджетных рисков.

Действенность данных операций возможна при информационном взаимодействии с участниками бюджетного процесса, обеспечение доступа аудиторов к отраслевым информационным системам и взаимном признании результатов всех органов финансового контроля на основе единого подхода к управлению бюджетными рисками. Ключевым направлением оптимизации контрольной деятельности можно отнести также исключение дублирующих функций по проведению аудита результативности и экономности бюджетных средств органами внешнего муниципального финансового контроля.

К приоритетным направлениям минимизации бюджетных рисков можно отнести:

- систематическое повышение квалификации работников бюджетной сферы с акцентированием внимания на обязанность исполнения действующего законодательства и нормативно – правовых актов;
- уточнение регламентов выполнения бюджетных процедур и действий по их осуществлению;
- уточнение должностных обязанностей специалистов, с целью исключения дублирования выполняемых функций;
- укрепление кадрового и материально – технического обеспечения для выполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- обеспечение реальной прозрачности всех процессов и операций.

В современных условиях к основным проблемам системы внутреннего финансового аудита в муниципальных образованиях можно отнести следующее:

- на бюджетные и автономные учреждения не распространяются требования об обязательности проведения аудиторских мероприятий;
- ограниченность сферы применения результатов внутреннего финансового аудита и отсутствие обязательности исполнения предложений по повышению качества финансового менеджмента;
- отсутствие ответственности у должностных лиц за результаты аудиторской деятельности;
- необходимость соблюдения требований статьи 136 Бюджетного кодекса РФ об ограничении нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;
- недостаточная квалификация должностных лиц;
- низкая цифровизация аудиторских мероприятий и документов, а также отсутствие надежного информационного взаимодействия между субъектами внутреннего финансового аудита, а также с финансовыми органами;
- отсутствие цифровой идентификации результатов контрольных и аудиторских мероприятий и т. д.

Внутренний финансовый аудит как инструмент развития муниципальных образований позволяет устранить излишние барьеры для повышения эффективности бюджетных расходов, снизить нагрузку с органов финансового контроля, а как следствие сократить расходы местных бюджетов

на их содержание. Таким образом, может быть создан реальный стимул для повышения устойчивого развития муниципальных образований.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07 1998 г (с изменениями)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 12.04.2022).
2. Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 31 01 2019 года № 117
<https://base.garant.ru/72164730/> (дата обращения: 12.04.2022).