

УДК 657.6

Консультирование как инструмент планирования внутреннего финансового аудита

Валов Евгений Леонидович,

старший преподаватель кафедры тылового и финансового обеспечения
деятельности уголовно-исполнительной системы,

ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России. Россия, г. Киров.

E-mail: valoguev@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена изучению и анализу процедуры консультирования инструмента планирования внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний. Целями статьи являются изучение и анализ процедуры консультирования как инструмента планирования внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний.

Ключевые слова: консультирование, планирование, внутренний финансовый аудит, Федеральная служба исполнения наказаний.

При изучении нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы проведения внутреннего финансового аудита, мы приходим к выводу, что планирование не является отдельным этапом внутреннего финансового аудита, а, скорее, носит непрерывный и циклический характер и во многих случаях начинается сразу по завершении (или в связи с завершением) предыдущего аудиторского мероприятия и продолжается вплоть до выполнения текущего аудиторского мероприятия. Процедура планирования предполагает анализ сроков определенных работ и аудиторских процедур, которые должны быть завершены до начала выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Одним из важнейших этапов проведения внутреннего финансового аудита является его планирование. В этом контексте консультирование становится неотъемлемым инструментом, способствующим более качественному и обоснованному подходу к формированию плана аудиторского мероприятия.

По мнению автора Посохиной А. В., современные аудиторские стандарты требуют, чтобы планирование аудита начиналось с консультаций с высшим исполнительным руководством компании[1].

Аудиторская проверка в бюджетных организациях, на госпредприятиях и других объектах государственного сектора направлена не только на обнаружение нарушений и ошибок в ведении финансово-бюджетного управления. Основная задача этой сложной комплексной работы заключается в налаживании правильных алгоритмов, предотвращении бюджетных рисков и поиске оптимальных управленческих решений.

В этом плане консультирование выступает инструментом, которым аудитор может воспользоваться на этапе планирования. Результатом консультирования выступают вопросы, связанные с осуществлением бюджетных процедур, на которые необходимо обратить внимание при проведении внутреннего финансового аудита или же наоборот, понимая, что данные бюджетные процедуры в учреждении осуществляются в соответствии с нормами действующего законодательства, это позволяет аудитору сэкономить временные и трудовые ресурсы при проведении

внутреннего финансового аудита, не включая данные вопросы в программу аудиторского мероприятия.

Целью консультирования как инструмента является совершенствование организации внутреннего финансового контроля и повышение качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

Право консультирования должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченными должностными лицами, членами аудиторской группы) при осуществлении внутреннего финансового аудита закреплено пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

Методические рекомендации по осуществлению консультирования субъектов бюджетных процедур, доведенные письмом Минфина России от 26.09.2024 № 02-10-08/1/93399, определяют, что под консультированием понимается предоставление позиции (в том числе суждения, экспертной оценки, рекомендаций и предложений) субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля и повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

Консультирование может осуществляться как по обращению субъектов бюджетных процедур, так и в инициативном порядке без обращения субъектов бюджетных процедур информации и принятия ими необходимых мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В процессе консультирования должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченными должностными лицами, членами аудиторской группы) при осуществлении внутреннего финансового аудита может возникнуть вопрос – в отношении каких ситуаций он компетентен высказывать свое мнение или суждение? Перечень таких ситуаций приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

Перечень ситуаций, при которых осуществляется консультирование	
№ п/п	Консультирование осуществляется по следующим вопросам
1.	При оценке бюджетных рисков и анализе способов их минимизации (устранения) (например, в ходе определения причин бюджетных рисков, выявленных на основании информации, указанной в поступившем от органа государственного (муниципального) финансового контроля представлении, субъектом ВФА после изучения данных прикладных программных средств, в которых были допущены нарушения, выявленные органом государственного (муниципального) финансового контроля, могут быть сформированы предложения о повышении качества финансового менеджмента в целях предотвращения повторных нарушений), в том числе по обращениям субъектов бюджетных процедур (например, от субъекта бюджетной процедуры поступила информация о внесении изменений в ведомственный (внутренний) акт в целях его приведения в соответствие с нормативным правовым актом, по результатам рассмотрения которой субъектом ВФА могут быть представлены предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля в части внесения изменений в такой акт)
2.	В связи с изменением в течение текущего финансового года в деятельности главного администратора (администратора) (например, при актуализации сведений о владельцах бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков в связи с перераспределением в течение года полномочий по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним между структурными подразделениями главного администратора (администратора) субъект ВФА при отсутствии внесения субъектами бюджетных процедур изменений в ведомственный (внутренний) акт, устанавливающий распределение таких полномочий, может представить предложения по организации внутреннего финансового контроля в части внесения изменений в указанный акт)

3.	В связи с изменением в течение текущего финансового года объема бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) (например, в случае если при актуализации реестра бюджетных рисков исходя из положений соглашения о передаче бюджетных полномочий не представляется возможным определить владельцев бюджетных рисков)
4.	При реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА (например, в ходе анализа информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, в отношении реализации предложений субъекта ВФА об автоматизации операций отмечена неполнота установления контрольных соотношений, препятствующих допущению ошибок, в целях предупреждения которых субъектом ВФА дополнительно могут быть направлены предложения по организации внутреннего финансового контроля в части установления таких контрольных соотношений)
5.	При применении норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения (например, если в ходе проведения аудиторского мероприятия субъект бюджетной процедуры озвучивает вопрос в отношении применения положений единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, в отношении которых отсутствуют вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, субъект ВФА может предоставить доступную ему информацию о методических рекомендациях, изданных Минфином России по данному вопросу, изученную им при формировании программы аудиторского мероприятия, в рамках консультирования)
6.	При наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом ВФА (например, в ходе аудиторского мероприятия, в рамках которого осуществлялось подтверждение полноты формирования актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), была также выявлена неполнота формирования актов об утилизации (уничтожении) материальных ценностей, изучение которых не было предусмотрено программой аудиторского мероприятия)

Сбор информации в целях осуществления консультирования может осуществляться одним или несколькими из следующих способов, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2

Способы сбора информации в целях осуществления консультирования	
№ п/п	Описание способа
1.	На основе объяснений в письменной и (или) устной форме от субъектов бюджетных процедур
2.	Путем получения доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам в целях изучения имеющихся в них документов, информации
3.	Путем ознакомления с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации
4.	По результатам посещения помещений и территорий, которые занимают субъекты бюджетных процедур
5.	На основе обращений, подписанных руководителем субъекта ВФА и направленных: субъектам бюджетных процедур; главным администраторам (администраторам), во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры; юридическим лицам (организациям), которым переданы полномочия главного администратора (администратора), в том числе для получения доступа к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам

Методические рекомендации по осуществлению консультирования субъектов бюджетных процедур, доведенные письмом Минфина России от 26.09.2024 № 02-10-08/1/93399, содержат важное уточнение, что в случае принятия решения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита об осуществлении консультирования одновременно с проведением аудиторского мероприятия запрос информации формулируется с точки зрения осуществления консультирования (без указания на необходимость предоставления данных в связи с проведением аудиторского мероприятия).

Таким образом, полагаем, что консультирование, как инструмент планирования внутреннего финансового аудита, обогащает процесс анализа и оценки и должно стать естественным продолжением внутреннего финансового аудита, выступающим как инструмент планирования, который может помочь аудитору решить задачи, связанные с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля и повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

Список литературы

1. Внутренний аудит [Электронное издание]: учебное пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022. – Ч. 1. – 2,41 Мб; 116 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnieposobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>. – Заглавие с экрана.

2. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита": Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н. Доступ из СПС «Консультант Плюс».

3. О направлении Методических рекомендаций по осуществлению консультирования субъектов бюджетных процедур: письмо Минфина России от 26.09.2024 № 02-10-08/1/93399. Доступ из СПС «Консультант Плюс».