

УДК 657.6

Н.В. Васина

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Омский филиал, Омск, email: NVVasina@fa.ru

ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА: ОТ АНАЛИЗА ДО РЕАЛИЗАЦИИ

Ключевые слова: государственный сектор, организация внутреннего финансового аудита, планирование внутреннего финансового аудита, бюджетные риски, аудиторские мероприятия.

Статья посвящена проблеме организации и планирования внутреннего финансового аудита в государственном секторе. В настоящее время законодательно установлена обязанность осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами (администраторами) бюджетных средств. Основной целью внутреннего финансового аудита является минимизация бюджетных рисков, в связи с чем возникает необходимость создания эффективной системы внутреннего финансового аудита, способной исполнять возложенные на нее задачи. В статье анализируется процесс планирования аудита, основанный на данных, собранных в процессе работы над проектом годового плана аудиторских мероприятий. В этом контексте рассматривается значение предварительного анализа данных для составления проекта плана и определения необходимых ресурсов для качественного выполнения аудиторских мероприятий. В результате проведенного исследования разработаны соответствующие рекомендации по организации внутреннего финансового аудита и выработке единого подхода к его проведению.

N. V. Vasina

FSOBU HE "Financial University under the Government of the Russian Federation"
Omsk branch, Omsk, email: NVVasina@fa.ru

INTERNAL FINANCIAL AUDIT PLANNING: FROM ANALYSIS TO IMPLEMENTATION

Keywords: public sector, organization of internal financial audit, planning of internal financial audit, budget risks, audit activities.

The article is devoted to the problem of organization and planning of internal financial audit in the public sector. Currently, the law establishes the obligation of internal financial audit by the chief administrators (administrators) of budgetary funds. The main purpose of internal financial audit is to minimize budget risks, and therefore there is a need to create an effective internal financial audit system capable of performing the tasks assigned to it. The article analyzes the audit planning process based on the data collected during the work on the draft annual audit plan. In this context, the importance of preliminary data analysis for drawing up a draft plan and determining the necessary resources for the qualitative implementation of audit activities is considered. As a result of the conducted research, appropriate recommendations have been developed on the organization of internal financial audit and the development of a unified approach to its conduct.

В соответствии с требованиями законодательства, главные администраторы (администраторы) бюджетных средств обязаны осуществлять процедуры внутреннего финансового контроля. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, осуществляемый с целью проверки соблюдения требований бюджетного законодательства, исполнения бюджетных полномочий. Данный процесс осуществляется на основании выполнения соответствующих контрольных мероприятий. Целью осуществления внутреннего финансового контроля является обеспечение соблюде-

ния требований, установленных нормативными актами, в части регулирования бюджетных правоотношений. Основная задача финансового аудита – это своевременное обнаружение и минимизация бюджетных рисков, что обеспечивает более эффективное и надежное управление бюджетными средствами.

Цель исследования

Проанализировать процесс организации и планирования внутреннего финансового аудита, который основывается на данных, собранных в процессе работы над проектом годового плана

аудиторских мероприятий. В этом контексте рассматривается значение предварительного анализа данных для составления проекта плана и определения необходимых ресурсов для качественного выполнения аудиторских мероприятий.

Материал и методы исследования

Объектом исследования является процесс планирования внутреннего финансового аудита. Предмет исследования: методологии, техники, инструменты и подходы, используемые в процессе планирования внутреннего финансового аудита. В процессе исследования использовались методы анализа, группировки, сравнения, обобщения.

Результаты и их обсуждение

В течение последних нескольких лет система регулирования внутреннего финансового контроля претерпела значительные изменения. С 2021 года была начата процедура внедрения новой модели внутреннего контроля, основанной на оценке рисков. В рамках этой модели используются различные процедуры, включая самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смешанный контроль, а также активное использование автоматизации. В этот период нормативные акты, которые ранее регулировали внутренний финансовый контроль и включали в себя контрольные процедуры, были отменены. В результате отсутствия конкретных требований в законодательстве по организации этого процесса, процедуры подготовки, планирования, проведения контроля и документирования его результатов были зафиксированы во внутренних регулятивных документах. Таким образом, все должностные лица, которые несут ответственность за осуществление бюджетных процедур, обязаны проводить внутренний финансовый контроль, который включает в себя самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и смешанный контроль. Основная цель такого контроля – проверить правильность бюджетных процедур, в том числе учета и отчетности, чтобы выявить и своевременно устранить возможные нарушения.

Полное использование возможностей внутреннего финансового контроля позволит перейти к более углубленно-

му процессу – финансовому аудиту [1]. Внутренний финансовый аудит выполняется специально определенными отделами или сотрудниками, которые наделены необходимыми полномочиями и обладают соответствующими компетенциями. Целью этого процесса является всесторонний анализ организации и выполнения бюджетных процедур, учета и подготовки отчетности. В рамках этого процесса аудиторы формируют рекомендации для улучшения финансового положения, проверяют качество финансового менеджмента, достоверность бюджетной отчетности и оценивают эффективность системы внутреннего контроля проверяемого субъекта.

Процесс внутреннего финансового аудита основан на трех ключевых моментах. Первый предполагает глубокое понимание характера и особенностей деятельности проверяемого субъекта. Второй связан с точным и детальным планированием всего процесса аудита. Третий – это тестирование и проверка эффективности системы внутреннего финансового контроля. Таким образом, внутренний финансовый аудит действует как «контроль за контролем», и он не заменяет или отменяет финансовый контроль, а скорее дополняет, оценивает его эффективность.

С точки зрения получаемых результатов, целью финансового контроля является предотвращение или своевременное устранение нарушений. Это подразумевает, что в процессе контрольных мероприятий должны быть обнаружены и зафиксированы любые ошибки или недостатки. По окончании финансового аудита, аудиторы должны подготовить аудиторское заключение, в котором будут представлены рекомендации по оптимизации бюджетных процедур и улучшению финансового положения.

Что касается вопроса ответственности, то в рамках финансового контроля она обычно не предусмотрена. Однако в контексте финансового аудита, при обнаружении серьезных нарушений и определении лиц, ответственных за их возникновение, соответствующая информация должна быть передана руководству. Это позволяет обеспечить прозрачность и справедливость процесса, и служит дополнительным стимулом для соблюдения всех необходимых требований и норм.

При принятии решения о формировании внутреннего финансового аудита, необходимо внимательно обдумать и учесть ряд важных факторов, чтобы гарантировать его эффективность и обеспечить соответствие целям и задачам учреждения.

Первый из них – это наличие достаточных трудовых, временных, материальных и финансовых ресурсов, доступных для учреждения. Без этого, любые усилия по внедрению внутреннего финансового аудита могут быть напрасными или неэффективными, поскольку этот процесс требует значительных ресурсов.

Второй фактор – возможность создания специальной штатной единицы или подразделения, которое будет полностью посвящено вопросам внутреннего финансового аудита. Возможность существования такой структурной единицы в рамках существующего штата и фонда оплаты труда может быть определяющей для успешного внедрения аудита.

Третий фактор касается количества однотипных операций по выполнению бюджетных процедур, при отсутствии или минимизации бюджетных рисков. Если таких операций много, то проведение аудита является необходимым для поддержания финансовой прозрачности и эффективности.

Четвертый фактор включает в себя результаты проведенных ранее контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органами финансового контроля, а также обнаруженные нарушения. Эта информация может служить важным ориентиром для определения приоритетов аудита.

Последний фактор – возможность привлечения собственных служащих или внешних экспертов для проведения аудиторских мероприятий. Это может быть особенно полезно для организаций с ограниченными ресурсами или для тех, кто стремится к использованию внешнего взгляда на свои финансовые процедуры.

Согласно Стандарту [3], решение о проведении внутреннего финансового аудита принимается руководителем самостоятельно. В этом контексте, важную роль играет назначение ответственного лица, которое будет отвечать за анализ информации, необходимой для приня-

тия данного решения, и подготовку его проекта. Это лицо должно иметь необходимые навыки и опыт, чтобы обеспечить точность и полноту информации, на которой будет основываться решение о внедрении аудита.

Внутренний финансовый аудит, как ключевой механизм обеспечения финансовой ответственности и прозрачности, может быть организован различными способами, в зависимости от конкретной структуры, ресурсов и потребностей учреждения.

Один из возможных подходов – это создание субъекта внутреннего финансового аудита. Это может включать в себя создание нового подразделения, что подразумевает формирование совершенно новой структурной единицы, ответственной за проведение аудиторских процедур. Альтернативно, это может включать предоставление аудиторских полномочий уже существующему подразделению, которое может включать в себя одного или нескольких сотрудников с подходящими навыками и опытом. Если у учреждения есть необходимые трудовые и материальные ресурсы, оно может также сформировать специальную аудиторскую группу, которая будет заниматься выполнением аудиторских мероприятий.

Еще один способ организации внутреннего финансового аудита – это упрощенная форма, в которой руководитель самостоятельно выполняет функции внутреннего финансового аудита. Этот подход может быть особенно полезен для учреждений, где количество бюджетных процедур и операций относительно небольшое и может быть обработано одним человеком.

Также возможно передавать полномочия по аудиту другим лицам или организациям. Это может быть эффективной стратегией для организаций, которые не имеют достаточных ресурсов для создания собственной внутренней аудиторской службы или для тех, кто хочет воспользоваться внешним взглядом на свои финансовые операции.

Вне зависимости от выбранного подхода, субъект внутреннего финансового аудита может быть создан путем выделения отдельной штатной единицы, если невозможно или неприменимо создать

отдельное подразделение. Основным требованием здесь является то, что у назначенного на эту роль должностного лица должны быть специфические знания, опыт и навыки, которые позволят ему эффективно выполнять свои обязанности. Кроме того, глава субъекта внутреннего финансового аудита должен обладать независимостью, чтобы обеспечить объективность и непредвзятость в ходе аудиторских процедур.

Упрощенная форма внутреннего финансового аудита представляет собой стратегию, которая может быть эффективна в определенных обстоятельствах, особенно при ограниченных ресурсах или при малых объемах бюджетных процедур. Вот ряд условий, при которых она может быть применима:

Во-первых, упрощенная форма может быть рассмотрена в случае, когда у учреждения недостаточно ресурсов для организации полноценного субъекта внутреннего финансового аудита. Это может включать в себя недостаток времени, человеческих ресурсов или материальных ресурсов для проведения полного объема аудиторских процедур. Также важно учитывать, что структура и операции учреждения могут не соответствовать стандартным требованиям и принципам внутреннего финансового аудита, что делает упрощенную форму более подходящей.

Во-вторых, упрощенная форма аудита может быть подходящей, если нет формализованной или согласованной передачи полномочий. Это может проявляться в отсутствии установленной структуры управления, отдельных ролей и обязанностей или формальной системы принятия решений, что может означать, что внутренний аудит может быть более эффективно проведен в упрощенной форме.

В-третьих, если руководитель учреждения лично выполняет операции по осуществлению бюджетных процедур, то это также может облегчить проведение упрощенной формы аудита. Руководитель, который непосредственно участвует в выполнении бюджетных процедур, будет иметь непосредственные знания и понимание этих процессов, что позволит ему эффективно проводить аудит.

Наконец, упрощенная форма аудита может быть особенно полезной, если главный администратор (администратор) бюджетных средств управляет не более чем двумя административными подразделениями и не более чем тремя бюджетными или автономными учреждениями, либо государственными унитарными предприятиями. В таких случаях, количество операций и транзакций, подлежащих проверке, может быть относительно небольшим, что делает упрощенную форму аудита более практичной и управляемой.

Принятие решения о внедрении упрощенной формы внутреннего финансового аудита является важным шагом, который требует официального подтверждения. Это подтверждение может быть получено несколькими способами, включая следующие:

Во-первых, решение может быть формализовано через выпуск приказа или распоряжения. Этот документ будет содержать информацию о решении, включая объяснение причин принятия такого решения, описание ожидаемых последствий и указание на необходимые действия для его реализации. Выпуск такого приказа или распоряжения демонстрирует официальное намерение внедрить упрощенную форму аудита и обеспечивает легитимность этого процесса.

Вторым способом является внесение соответствующих поправок в документ, определяющий обязанности руководителя. Это может включать пересмотр договора о найме, положения о труде или другого регламентирующего документа, чтобы отразить новые обязанности, связанные с упрощенным аудитом. При этом важно убедиться, что изменения согласованы с другими сторонами и соответствуют законодательству.

Если все требования соблюдены, все условия могут быть включены в регламент или трудовой договор лица, ответственного за упрощенный аудит. В качестве альтернативы, они могут быть оформлены как отдельный локальный акт, который устанавливает правила и процедуры упрощенного аудита.

Однако стоит отметить, что делегирование полномочий по аудиту не является обязательным, это право, которое может быть использовано по усмотрению.

нию руководства. Это особенно актуально в случаях, когда нет необходимости в создании собственного субъекта внутреннего финансового аудита или, когда упрощенный аудит невозможно провести по какой-либо причине. Другой случай, когда полномочия могут быть делегированы, – это когда главный администратор бюджетных средств выдает приказ о передаче полномочий в ответ на обнаруженные нарушения в процессе выполнения бюджетных обязательств. В таких случаях передача полномочий может быть необходима для восстановления порядка и обеспечения соблюдения бюджетных требований.

Ведение деятельности любого субъекта внутреннего финансового аудита требует соблюдения конкретных принципов, которые указаны в Стандарте [2]. Эти принципы обеспечивают эффективность и целесообразность аудиторской работы.

Один из ключевых принципов – это принцип законности. Это значит, что вся деятельность внутренних аудиторов должна быть согласована с требованиями законодательства Российской Федерации и другими правовыми нормами, которые определяют подготовку и проведение внутреннего финансового аудита. Это гарантирует, что внутренний аудит происходит в рамках закона и уважает права всех заинтересованных сторон.

Следующим важным принципом является функциональная независимость внутренних аудиторов. Это означает, что аудиторы должны быть в состоянии выполнить свои обязанности объективно и нейтрально, не подвергаясь влиянию или давлению со стороны других лиц или организаций. В контексте этого принципа субъект внутреннего финансового аудита, участники аудиторской группы и привлеченные специалисты не должны быть заняты выполнением бюджетных процедур в текущем, проверяемом и предшествующем аудиторской проверке периодах. Кроме того, они не должны быть родственниками лиц, исполняющих функции внутренних финансовых контролеров в проверяемом объекте.

Необходимо также обеспечить отсутствие конфликта интересов среди внутренних аудиторов. Это важное условие, поскольку конфликт интересов

может помешать аудиторам исполнять свои обязанности должным образом при выполнении аудиторских работ. Кроме того, руководитель проверяемого субъекта обязан обеспечивать условия, которые позволяют внутренним аудиторам получать всю необходимую информацию для сбора аудиторских доказательств и исключать вмешательство третьих сторон.

Подчинение субъекта внутреннего финансового аудита непосредственно главному администратору (администратору) бюджетных средств помогает гарантировать принцип организационной независимости. Этот принцип подчеркивает значимость автономии аудитора и его способности проводить аудит без вмешательства со стороны других сотрудников учреждения.

Наконец, беспристрастность и честность внутренних аудиторов, привлеченных экспертов и должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита являются неотъемлемой частью принципа объективности. Он подразумевает стремление к точности и полноте в процессе сбора и анализа данных, что важно для обеспечения точности и надежности аудиторских выводов.

Принцип компетентности является одной из ключевых составляющих эффективного внутреннего аудита. Он предусматривает не просто проведение аудита, но выполнение его с высоким уровнем профессионализма, основываясь на глубоких профессиональных знаниях и практическом опыте аудитора. Этот принцип гарантирует, что аудитор применяет все необходимые процедуры и методы для того, чтобы обеспечить высочайшее качество аудиторской работы и достичь наиболее точных и обоснованных выводов.

Тесно связанным с принципом компетентности является принцип профессионального скептицизма. Этот принцип требует от аудитора критического подхода к анализу и оценке собранных в процессе аудита доказательств. Важность профессионального скептицизма заключается в том, что он позволяет оценить надежность, достоверность и достаточность полученных доказательств для подтверждения правильности бюджетного учета. Это помогает значительно уменьшить вероятность выработки

ошибочного вывода в ходе внутреннего аудита. Принцип профессионального скептицизма также подразумевает применение дополнительных аудиторских методов в случаях, когда возникают сомнения относительно достоверности представленной информации. Это может произойти, например, при получении противоречивой информации от проверяемого объекта или из внешних источников. Подобные ситуации могут потребовать увеличения общего объема аудиторских процедур и применения более глубокого анализа.

Следует учесть, что аудиторские процедуры, проводимые с использованием выборочной проверки данных, могут привести к недооценке или переоценке масштаба нарушений. Например, может быть пропущено значимое нарушение в документах, которые не были включены в выборку. Или, наоборот, одно нарушение, попавшее в выборку, при обобщении результатов может привести к неправильным выводам относительно всего объема документов или информации.

Эффективность системы внутреннего контроля проверяемого субъекта также играет решающую роль в процессе аудита. Если система контроля работает неэффективно, это может увеличивать риск недостоверности получаемой информации. В результате, аудиторы могут потратить больше времени на аудит и провести больше процедур для сбора достаточных доказательств. Таким образом, принципы компетентности и профессионального скептицизма, вместе с эффективностью системы внутреннего контроля, являются основополагающими для обеспечения надежности и качества проведения внутреннего аудита.

Принцип системности является важной составляющей в процессе планирования и проведения внутреннего финансового аудита. Этот принцип гласит, что в ходе аудита необходимо учитывать потребность в детальном анализе всех бюджетных и коррупционных рисков. Помимо этого, в рамках принципа системности также необходимо проводить тщательный анализ нарушений и недостатков, которые были обнаружены во время проверки всех внутренних бюджетных процессов. Это требует всестороннего подхода к проведению ауди-

та, включая многогранное рассмотрение всех аспектов бюджетной деятельности.

Принцип эффективности подразумевает, что все процессы планирования и проведения внутреннего финансового аудита должны быть направлены на достижение наибольшей отдачи с минимальным вложением ресурсов. Это означает, что аудит должен быть организован таким образом, чтобы при сборе достаточного количества подходящих доказательств для достижения поставленных целей и составления всестороннего заключения по результатам проверки использовалось наименьшее количество рабочих и временных ресурсов.

Принцип стандартизации обеспечивает единый подход к организации, планированию, выполнению и документированию результатов аудиторских действий. Это обеспечивает сравнимость результатов аудита, облегчает управление процессом аудита и повышает его эффективность.

Руководитель главного администратора бюджетных средств несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита. Это включает решение о создании субъекта внутреннего финансового аудита и разработку внутреннего регламентирующего документа, который описывает все аспекты создания и функционирования данного субъекта с учетом требований нормативных документов.

Для обеспечения неограниченного доступа к информации, необходимой для проведения аудиторских мероприятий, все подразделения организации должны быть проинформированы о необходимости строго выполнять требования субъекта внутреннего финансового аудита. Это может быть сделано посредством отправки письма или инструкций соответствующим подразделениям. Подобные решения оформляются приказом руководителя, что усиливает их важность и обязательность для исполнения.

Внутренний документ, который может быть представлен в форме положения или порядка, является инструментом, обеспечивающим регулирование ключевых процессов аудиторской деятельности. Разработанный локальный документ (положение, порядок) должен содержать положения, закрепляющие

процесс планирования, проведения аудиторских мероприятий, оформления результатов и осуществление контроля по результатам проверки.

Аудиторские мероприятия выполняются на основании разработанного и утвержденного плана, в который при необходимости могут быть внесены соответствующие изменения. Проверки могут осуществляться и внепланово (при необходимости и на основании соответствующих решений). С целью реализации плана аудиторских мероприятий разрабатывается и утверждается программа каждого аудиторского мероприятия, в которую также могут вноситься необходимые изменения.

Для осуществления запланированных мероприятий необходимо создание аудиторской группы, назначение ее руководителя (с учетом его прав и обязанностей), а также возможно привлечение к проведению проверки сотрудников или экспертов.

В процессе проведения аудиторского мероприятия создается и накапливается аудиторская документация, для которой должны быть обеспечены соответствующие условия формирования, сохранности и разработаны процедуры контроля. Необходимо установить границы доступа к информации, содержащейся в рабочих документах, для сотрудников и экспертов, привлеченных к проверке. Указана возможность приостановления (с перечнем оснований) или продления сроков проведения проверки.

По результатам проведения аудиторского мероприятия должно быть соответствующим образом сформировано и представлено аудиторское заключение, разработаны предложения по снижению или устранению бюджетных рисков. По итогам года субъекты внутреннего финансового аудита отчитываются о проделанной работе – оформляют отчет о результатах деятельности с целью оценки эффективности проведенных работ. В процессе подготовки программы, проведения проверки и формирования заключения по результатам мероприятия аудиторы информируют соответствующих субъектов бюджетных процедур. Аудиторы должны вести реестр бюджетных рисков по установленной форме, проводить оценку бюджетных рисков, по результатам оценки вносить в реестр

соответствующие изменения. Аудиторы отслеживают исправление нарушений и исполнение рекомендаций в части снижения или исключения бюджетных рисков, организации и повышению эффективности внутреннего финансового контроля в части устранения или предотвращения появления ошибок и нарушений при выполнении бюджетных процедур или операций по их выполнению.

Аудиторы (должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита) имеют право [5]:

- получать от проверяемого лица все необходимые документы, фактические данные и другую информацию, связанную с деятельностью проверяемого субъекта. Они также имеют право задавать вопросы как в письменной, так и устной форме, и требовать ответы на них;

- получать доступ к программам и информационным ресурсам, которые используются в процессе бюджетных операций. Они имеют право изучать соответствующую техническую и административную документацию, включая информацию о методах защиты информации, применяемых в учреждении;

- получать доступ на территорию аудируемого лица и в различные помещения, необходимые для осуществления аудиторских мероприятий;

- осуществлять консультирование руководства и должностных лиц проверяемого субъекта с целью усиления контроля и повышения эффективности использования бюджетных средств;

- повышать свою квалификацию, чтобы овладеть новыми навыками и поддерживать высокий уровень профессионализма при выполнении мероприятий внутреннего финансового аудита;

- если в учреждении имеются лица, обладающие соответствующими полномочиями, аудиторы имеют право запросить у них необходимую документацию и доступ к программам и информационным ресурсам, необходимым для проведения внутреннего финансового аудита.

- в случаях, когда положения федеральных стандартов внутреннего аудита или внутренних регламентирующих актов не регулируют определенные ситуации, аудиторы могут использовать положения профессионального стандарта «Внутренний аудитор».

Аудиторы, выполняющие аудиторские мероприятия, обязаны соблюдать ряд обязательств, включающих:

1. Соблюдение требований законодательных и регуляторных актов, включая внутренние и отраслевые нормативные документы, которые содержат правила подготовки и проведения внутреннего финансового аудита.

2. Применение положений кодекса этики и служебного поведения, чтобы обеспечить этичность и профессионализм в своей работе.

3. Обязанность сообщать руководству об обнаружении признаков коррупционных или иных нарушений, совершенных должностными лицами или аудиторами, а также при наличии личной заинтересованности, чтобы обеспечить прозрачность и предотвратить конфликт интересов.

4. Использование информации, полученной в процессе проверки, только в целях выполнения своих служебных обязанностей и с соблюдением конфиденциальности.

5. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке и осуществлении аудиторских мероприятий, что позволяет выявить и оценить риски, связанные с бюджетными операциями.

6. Осуществление проверок в соответствии с утвержденными программами, выполнение поставленных задач и подготовка соответствующих пояснений и аналитических заметок в рамках аудиторского задания.

7. Обеспечение получения достаточного объема аудиторских доказательств и подготовки аудиторской документации в процессе проведения аудита, чтобы подтвердить достоверность и точность проведенных проверок.

8. Идентификация и оценка бюджетных рисков с предложением методов их снижения до минимального уровня, чтобы обеспечить эффективное управление бюджетными средствами.

9. Проведение анализа обнаруженных нарушений для формирования реестра бюджетных рисков, что помогает идентифицировать проблемные области и предложить меры по их устранению.

10. Участие в подготовке выводов и отчетов о результатах проведенной

работы, чтобы предоставить полную информацию о выполненной проверке и ее результаты.

Планирование внутреннего финансового аудита является важным этапом, основанным на обработке информации, полученной в процессе подготовки годового плана аудиторских мероприятий или при определении необходимости проведения внеплановой проверки [4]. Это позволяет установить цели и задачи предстоящих аудиторских проверок с целью улучшения финансового управления и сокращения бюджетных рисков. Планирование играет ключевую роль в подготовке аудиторских мероприятий и помогает субъекту внутреннего финансового аудита эффективно распределить доступные ресурсы.

Важным шагом в планировании аудиторских мероприятий является начальный анализ данных, который служит основой для разработки проекта плана. В рамках этого анализа оценивается возможность выполнения аудита в соответствии с установленными стандартами, наличие необходимых ресурсов, которые оказывают влияние на качество аудиторских мероприятий. Также производится оценка возможности привлечения экспертов или сотрудников главного администратора (администратора) бюджетных средств для проведения аудита.

При планировании на следующий период учитывается оценка времени и ресурсов, затраченных на внеплановые проверки в прошлые годы, а также утвержденные руководством планы по проведению таких проверок. Кроме того, оценивается необходимость выделения времени на повышение квалификации, поскольку это важный аспект качественного выполнения аудиторских обязанностей. Осуществляется анализ решений руководства, основанных на работе предыдущего периода, а также предполагаемых направлений деятельности.

Важным источником информации являются документы, созданные в результате внешних контрольных действий органов государственного финансового контроля, такие как акты, представления и указания. Эти документы содержат информацию о выявленных нарушениях, ошибках и недочетах. Реестр бюджетных рисков включает данные о вы-

явленных бюджетных рисках, с особым вниманием к значимым случаям, а также информацию о принятых мерах и сроках их исполнения. Эти данные подлежат мониторингу и играют важную роль в планировании последующих шагов.

При планировании аудиторских мероприятий производится анализ информации об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности и наличии факторов, приводящих к нарушениям единой методологии бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности. Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также информация из заключений, полученных в результате проверок в предыдущие периоды, также служат важным источником информации для планирования аудиторских мероприятий. Планирование также зависит от информации, предоставленной субъектами бюджетных процедур, о выявленных нарушениях контрольных действий, данных из годового отчета о выполненной работе, о бюджетных рисках, которые по каким-либо причинам не были включены в реестр, а также о рисках, которые остаются актуальными после принятия мер по их минимизации или устранению.

Важными факторами при разработке плана являются информация об изменениях в работе главного администратора (администратора) бюджетных средств, размере бюджетных полномочий и возможности передачи полномочий, а также о размере связанных с этим бюджетных ассигнований. Также важно учесть информацию о профессиональном опыте и квалификации проверяемых субъектов бюджетных процедур, а также об изменениях в штатном расписании. Особое внимание уделяется информации об изменениях в законодательстве, которые непосредственно влияют на планирование аудиторских мероприятий. Анализ представленных данных служит основой для разработки проекта плана аудиторских мероприятий, выявления наиболее значимых направлений и определения тематики мероприятий на следующий год. Для дальнейшей корректировки проект плана передается руководителям подразделений, которые являются субъектами бюджетных процедур.

План на предстоящий период после согласования утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств. В течение года, в случае определенных обстоятельств, возможны изменения в плане по приказу руководителя или в случае возникновения ситуаций, которые препятствуют выполнению запланированных мероприятий. Важным дополнением является программа аудиторского мероприятия. Для каждого пункта плана или внепланового мероприятия составляется отдельная программа, которая определяет детали и шаги, необходимые для проведения конкретного мероприятия.

Выводы

Таким образом, рассмотренные в статье аспекты подчеркивают значимость детального планирования и анализа как основных элементов подготовки и проведения аудиторских мероприятий. Планирование внутреннего финансового аудита, основанное на обстоятельном анализе данных, собранных в процессе работы над проектом годового плана аудиторских мероприятий, позволяет выставить четкие цели и задачи, повышая таким образом качество финансового менеджмента и уменьшая риски. Это является неотъемлемым элементом подготовки аудиторских мероприятий и помогает эффективно использовать доступные ресурсы. Значительное внимание в статье уделяется важности анализа данных, исходящих от внешних контрольных органов, а также информации об эффективности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности. Информация о бюджетных рисках, проблемах в представлении отчетности, а также результаты предыдущих проверок, обеспечивают ценные данные для планирования будущих аудиторских мероприятий. В конечном итоге, эффективное планирование и подготовка аудиторских мероприятий обеспечивает ценный вклад в обеспечение качества и прозрачности финансового управления. Формирование плана проведения аудиторских мероприятий, основываясь на тщательном анализе всех доступных данных, позволяет определить ключевые направления для буду-

щих проверок и формулировать релевантные и актуальные тематики мероприятий.

В целом, проведенное исследование подчеркивает значимость глубокого анализа и тщательного планирования в рамках внутреннего финансового аудита и подтверждает, что эффективное

планирование и анализ являются необходимыми условиями для успешного проведения внутреннего финансового аудита, что, в свою очередь, служит улучшению качества финансового менеджмента и снижению бюджетных рисков.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.06.2023).
2. Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита: Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита, утвержденный Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.06.2023).
3. Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита: Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита, утвержденный Приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.06.2023).
4. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита: Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита, утвержденный Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.06.2023).
5. Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита: Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита, утвержденный Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.06.2023).