

О пользе ВФА для здоровья бюджетной отчетности

Татьяна Александровна ЛЯШЕНКО, заместитель начальника отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Амурской области

По данным анализа, проведенного в 2025 году, в Амурской области внутренний финансовый аудит (ВФА) организован лишь у 44% главных администраторов. При этом субъект ВФА образован лишь у 9%, а аудиторские мероприятия фактически проводят лишь 8% главных администраторов. Цифры более чем скромные, учитывая, что в настоящее время внутренний финансовый аудит стал важным и действенным инструментом повышения качества ведения бюджетного учета и отчетности.

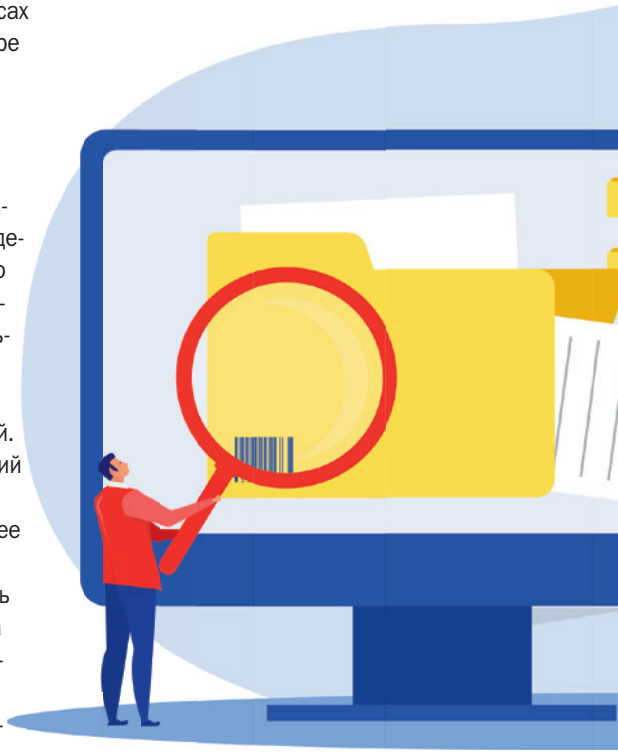
Бюджетное полномочие

Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса осуществление внутреннего финансового аудита является бюджетным полномочием каждого главного администратора бюджетных средств (ГАБС). В том числе обязательным является и проведение аудиторского мероприятия, направленного на подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, а также на подтверждение того, соответствует ли единой методологии учета и отчетности реализуемый порядок ведения бюджетного учета.

Для осуществления внутреннего финансового аудита Минфин России разработал федеральные стандарты, которые детально регламентируют весь процесс аудиторской деятельности. Отдельным стандартом установлен порядок и последовательность проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии. Однако результаты анализа, ежегодно проводимого территориальными органами Федерального казначейства среди ГАБС, показывают, что данное бюджетное полномочие исполняется далеко не всеми. О плюсах его исполнения поговорим на примере практики Управления Федерального казначейства по Амурской области.

Предыстория

В 2020 году Федеральному казначейству переданы полномочия по ведению бюджетного учета и составлению отчетности субъектов централизованного учета (СЦУ): отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных казенных учреждений. На плечи бухгалтерских подразделений органов Федерального казначейства (ОЦБ) лег большой, не виданный ранее объем работы. А вместе с ним — и колоссальная ответственность, ведь помимо существования разного рода бюджетных рисков появились и репутационные. И тогда, для того чтобы предотвратить риски искажения бюджетной отчетности и минимизировать их последствия, на помощь централизованной бухгалтерии пришел ВФА.



Опираясь на федеральные стандарты ВФА, а также обзоры нарушений, выявленных контрольно-счетными органами, субъекты ВФА (отделы внутреннего контроля и аудита) с 2022 года приступили к работе по новому направлению[1]. Да, мы столкнулись с определенными сложностями, но нашли пути их решения.

Первая сложность — сжатые сроки проведения аудиторского мероприятия по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности. Чтобы немного сбавить темп и выполнить поставленные задачи качественно, мы перешли к поэтапному аудиту. Сегодня мы делаем упор на промежуточные аудиторские мероприятия в течение года, в которых с учетом рискориентированного подхода более детально изучаем бюджетные процедуры учета и промежуточной отчетности. Так, мы увеличиваем объем выборки, подсвечиваем проблемные места, а также даем ОЦБ рекомендации по устранению выявленных рисков и недопущению их в дальнейшем. В годовом аудите акцент делаем на изучении результатов годовой инвентаризации, анализе заключений и информации, представленной субъектами централизованного учета, проверке годовой бюджетной отчетности. Такой поэтапный аудит позволяет оперативно исправлять возможные ошибки по итогам промежуточной отчетности и экономит время в «горячий период».

[1] К осуществлению ВФА в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии в условиях централизации полномочий по ведению бюджетного учета и отчетности.



Промежуточные аудиторские мероприятия в течение года позволяют более качественно и без спешки проводить ВФА в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности

Вторая сложность — компетенции сотрудников субъекта ВФА. Безусловно, хороших аудиторов еще нужно вырастить. Тем не менее опыт постепенно накапливается. Большим подспорьем являются обзоры типовых нарушений и недостатков, публикуемые контрольно-счетными органами, перечни нарушений, установленных Федеральным казначейством по результатам ведомственного контроля. Их использование позволяет сконцентрировать внимание на наиболее рискоемких операциях и изучить их регламентацию более детально.

Словом, трудности есть всегда, но они преодолимы. И эффект, получаемый от ВФА, перекрывает возможные негативные моменты.

Теоретический аспект

Стратегическая задача осуществления ВФА по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности — предотвратить реализацию бюджетных рисков, устранить или минимизировать последствия уже реализовавшихся. И, с одной стороны, ВФА — это прикрытие тылов руководителя, который подписывает бюджетную отчетность. Именно в его интересах сделать так, чтобы она была достоверной. Именно в его интересах пресечь возможные риски искажения бюджетной отчетности на этапе ее формирования и проработать их внутри организации, а не отвечать за них впоследствии по результатам внешних проверок. Ведь за искажение бюджетной отчетности и нарушение сроков ее представления статьей 15.15.6 КОАП РФ закреплена административная ответственность. С другой стороны, ВФА — это помощь бухгалтерскому подразделению, которое загружено текущей работой и зачастую не имеет возможности остановиться, чтобы свежим взглядом оценить ежедневные операции, которые выполняются по инерции, но не всегда верно.

Пункт 26 федерального стандарта № 120н[2] предусматривает для бухгалтерии возможность в течение пяти рабочих дней рассмотреть предварительные результаты аудиторского мероприятия и устранить выявленные нарушения, минимизировав их последствия до подписания отчетности. Отсюда следует, что аудит — это не «карательная кампания», а взаимовыгодное сотрудничество субъекта ВФА и субъекта бюджетных процедур, которое организовано в интересах всей организации в целом и ее руководителя в частности. Наша общая цель — достоверная бюджетная

[2] Приказ Министерства финансов РФ от 01.09.2021 № 120н «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 РФ по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

отчетность «с точностью до сотых» и ведение бюджетного учета исключительно в рамках установленных норм, что в первую очередь способствует «чистоте» отчетности.

Практический аспект

Спустя пять лет нашей аудиторской практики можно сделать обоснованные выводы об эффективности ВФА в целом и о его положительном влиянии на состояние бюджетного учета и отчетности. На **рисунках 1** и **2** показан статистический срез результатов ВФА в УФК по Амурской области за период с 2023 по 2026 год.

Приведенные данные говорят о том, что, во-первых, аудиторские мероприятия являются результативными. Удельный вес установленных нарушений на одно аудиторское мероприятие свидетельствует о том, что ошибки и искажения выявляются, условно, в каждом аудиторском мероприятии. А это значит, что реализовавшиеся риски зафиксированы на уровне УФК и приняты своевременные меры по их устранению, минимизации и недопущению в дальнейшем.

Во-вторых, увеличение удельного веса установленных нарушений на одно аудиторское мероприятие связано не только с ростом профессиональной компетенции сотрудников субъекта ВФА, но и со своевременным реагированием на внесенные изменения в законодательную базу. В частности, вступление в силу новых приказов[3], регламентирующих ведение бюджетного учета и отчетности в условиях централизации учета, повлекло вполне закономерную реализацию бюджетных рисков. Здесь мы держали руку на пульсе и вместе с ОЦБ

Рисунок 1. Динамика удельного веса установленных нарушений на одно аудиторское мероприятие за период с 2023 по 2026 г.

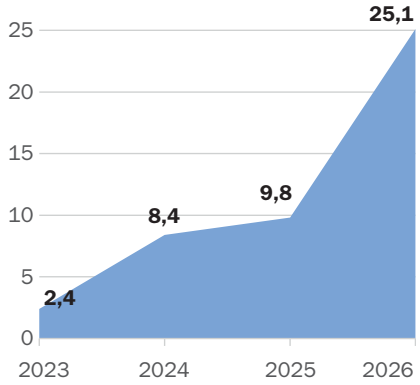
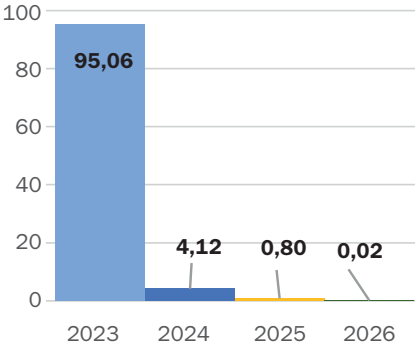


Рисунок 2. Динамика суммы нарушений, содержащих риски искажения бюджетной отчетности, установленных за период с 2023 по 2026 г.



% от общей суммы выявленных нарушений, содержащих риски искажения бюджетной отчетности, за 2023–2026 гг.

корректировали их работу в новых нормативных реалиях.

Тут следует сделать оговорку, что по большей части выявляемые нарушения в УФК по Амурской области связаны с организацией работы с субъектами централизованного учета, и ключевой способ предотвращения проблем — глубокое взаимодействие с ними. Поэтому рекомендации по предупреждению и предотвращению выявленных нарушений, отражаемые в заключении, направлены в том числе и на организацию совместной работы с СЦУ. Она включает проведение рабочих встреч с готовой повесткой для достижения понимания по отдельным вопросам и приведения бюджетных процедур к единообразию.

В-третьих, мы видим, что аудиторские мероприятия устанавливают нарушения, содержащие риски искажения бюджетной отчетности, и эти риски могут повлиять на достоверность бюджетных данных. Именно благодаря ВФА эти нарушения устранены до момента формирования годовой бюджетной отчетности. Кроме того, мы наблюдаем тенденцию к значительному снижению суммы реализации рисков искажения бюджетной отчетности, и в этом тоже усматривается положительный эффект осуществления ВФА.

Таким образом, внутренний финансовый аудит — это мощный фильтр для чистоты бюджетной отчетности. Он не должен быть формальностью, а должен быть реальным инструментом оценки рисков и поиска путей их предотвращения. Руководителю необходимо знать о всех возможных ошибках и упущениях, ведь несущественные ошибки могут сложиться в общей сумме в значительные. Благодаря грамотно поставленному ВФА можно наладить работу и избежать реализации бюджетных рисков, в том числе репутационных.

По большей части выявляемые нарушения в УФК по Амурской области связаны с организацией работы с субъектами централизованного учета, и ключевой способ предотвращения проблем — глубокое взаимодействие с ними

[3] Приказы Федерального казначейства от 09.07.2024 № 5н «Об утверждении методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета и порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты при централизации учета», от 04.06.2024 № 4н «Об утверждении графика документооборота при централизации учета».