Анализ внутреннего финансового аудита на этапе анкетирования. Ошибки главных администраторов



Э. Г. Шевцова

В статье **Эльвиры Григорьевны Шевцовой**, заместителя начальника отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Амурской области, представлена практика управления по проведению анализа ВФА и указаны типовые ошибки, которые главные администраторы бюджетных средств допускают при анкетировании.

Анализ исполнения главными администраторами бюджетных средств полномочий по ВФА позволяет:

— выявить лучшие практики организации и осуществления ВФА и типовые недостатки или нарушения, в том числе их причины и условия;

— проанализировать результаты ВФА;

— оценить ВФА по итогам анализа;

— подготовить информацию и документы в Минфин России, которые используются в работе по совершенствованию нормативного и методического обеспечения ВФА.

Этапы анализа главных администраторов бюджетных средств



В качестве источников информации для проведения анализа ВФА используются:

— официальные сайты, в том числе единый портал бюджетной системы РФ;

— доступные информационные системы Казначейства России и Минфина России;

— сведения от организаций, располагающих документами и фактическими данными, необходимые для проведения анализа (например, от финансовых органов или органов государственного, муниципального финансового контроля);

— сведения, полученные непосредственно от ГАБС.

ВФК и ВФА. Различия

На практике часто возникает вопрос, в чем различие между внутренним финансовым аудитом и внутренним финансовым контролем.

Внутренний финансовый аудит — это деятельность должностных лиц (работников), наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, которые в течение текущего и отчетного финансовых годов не принимали участия в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций (действий) по их выполнению, в том числе контрольных действий), по формированию и предоставлению руководителю главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета: — информации о результатах оценки исполнения его бюджетных полномочий, в том числе о надежности внутреннего финансового контроля; — предложений о повышении качества финансового менеджмента; — заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента	**Внутренний финансовый контроль** организуется и осуществляется субъектами бюджетных процедур в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета и является составной частью каждого такого бюджетного полномочия

Система внутреннего контроля больше нацелена на анализ нарушений законодательства, выявление различных несоответствий, а также их устранение и профилактику.

Внутренний финансовый аудит занимается выявлением и прогнозированием рисков, минимизацией их последствий, нацелен на будущее и необходим для:

— оценки надежности внутреннего процесса, подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

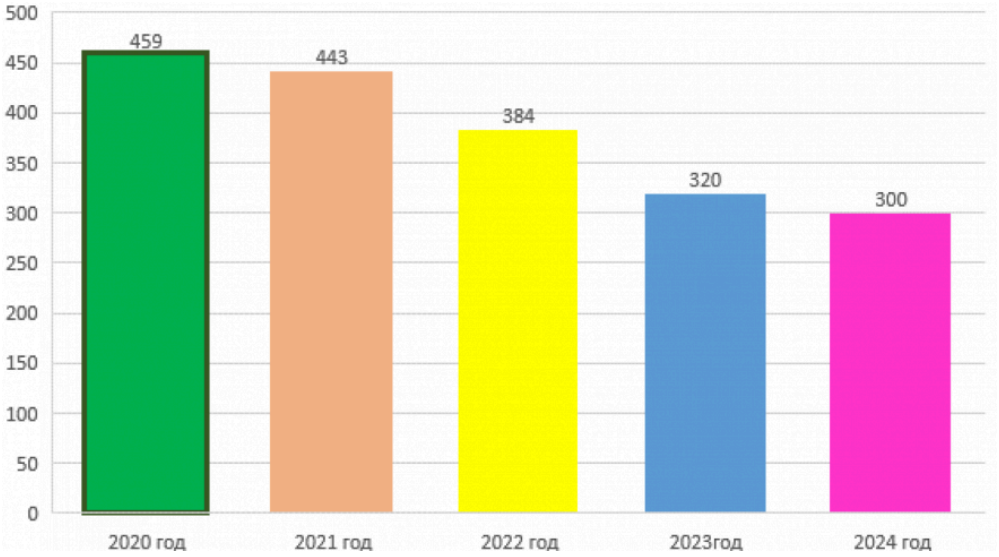
— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия установленного порядка ведения бюджетного учета;

— повышения качества финансового менеджмента (управление финансами).

Практика

Управление Федерального казначейства по Амурской области анализ организации и осуществления ВФА проводит с 2020 года. На первом этапе анализа формируется перечень ГАБС и проводится их анкетирование. Для этого в году, предшествующем анкетированию, УФК направляет запросы главам муниципальных образований и в министерство финансов области. Количество главных администраторов бюджетных средств в регионе ежегодно меняется, что связано с преобразованием городских и сельских поселений отдельных районов в муниципальные округа. Так, если в анкетировании 2020 года должны были принять участие 459 ГАБС, то уже в начале 2023 года их количество уменьшилось на 30% и составило 320. По состоянию на 31 декабря 2023 года на территории Амурской области было уже 300 главных администраторов бюджетных средств.

Количество главных администраторов бюджетных средств на территории Амурской области



Анкетирование заключается в следующем. УФК запрашивает у главных администраторов информацию о выполнении внутреннего финансового аудита в предшествующем анкетированию году. Направленные в электронном виде запросы содержат:

— ссылку на электронную форму перечня информации и документов, размещенную на официальном сайте Федерального казначейства;

— адрес электронной почты, на который необходимо направить информацию и документы;

— указание на необходимость их представления в электронном виде без дублирования на бумажном носителе;

— срок представления;

— перечень информации об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита и соответствующих документов;

— разъяснения по заполнению информации.

> В анкете главный администратор указывает полное наименование, общее количество подведомственных организаций; наличие переданных ему отдельных полномочий, контактные данные руководителя субъекта

> внутреннего финансового аудита или руководителя главного администратора; полные сведения об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

Ошибки и проблемы

При сборе информации сотрудники УФК сталкивались с тем, что электронные адреса некоторых ГАБС, указанные на их официальных сайтах или в сводном реестре, неактуальны, что затрудняло отправку запроса адресату. В отдельные муниципальные образования, сельсоветы не всегда возможно дозвониться даже на сотовые телефоны из-за некачественной связи, поэтому приходилось обращаться к помощи финансовых органов.

При анализе анкет также были выявлены некоторые проблемы.

1 **Непонимание различий ВФК и ВФА.** Главные администраторы бюджетных средств представляли информацию об осуществлении внутреннего финансового контроля и, соответственно, копии документов, относящихся к ВФК, считая, что он является и внутренним финансовым аудитом.

2 **Боязнь негативных последствий**. Некоторые ГАБС формально относились к предоставлению необходимой для анкетирования информации. В частности, утверждая, что ВФА организован и осуществляется, ГАБС не представляли копии необходимых документов, опасаясь неких негативных последствий. После проведения разъяснительной работы ГАБС уточняли информацию в соответствии с фактическим положением дел.

3 **Дефицит кадров** Есть ГАБС, которые отказывались исполнять полномочия по ВФА, ссылаясь на отсутствие специалистов по осуществлению внутреннего финансового аудита. Специалисты УФК проводили разъяснительную

работу, подчеркивая важность и необходимость аудита, и обращали внимание на наличие разных форм его организации, в том числе упрощенной.

В начале нашей работы по анализу ВФА (2020–2021 годы) не все главные администраторы участвовали в анкетировании. Так, в 2020 году из 459 главных администраторов бюджетных средств не представили информацию восемь, в 2021 году из 443 ГАБС — семь. Им направлялись повторные запросы с напоминанием об обязанности предоставлять информацию и документы в соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса. С 2022 года случаев непредоставления запрашиваемой информации не стало. Между УФК по Амурской области и главными администраторами бюджетных средств региона устанавливались хорошие деловые отношения.

Итоги анализа

Состояние ВФА по результатам анкетирования, проведенного в 2020–2023 гг.

Год, в котором проводилось анкетирование	Количество ГАБС, в отношении которых проводилось анкетирование	Количество субъектов ВФА ГАБС	% от общего количества
2020	451	13	2,88
2021	424	76	17,92
2022	361	124	34,34
2023	280	141	50,35

Если в 2020 году только 13 из 451 (2,88%) ГАБС организовали работу по осуществлению аудита, то уже по итогам анкетирования 2023 года показатель значительно выро

и составил 141 из 280 (50,35%). В 24 ГАБС субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо, в 112 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, в двух ГАБС субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение. В трех ГАБС принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в иной форме (рабочие группы), что не соответствует федеральным стандартам внутреннего финансового аудита.

В двух случаях субъекту ВФА главного администратора переданы полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита от семи подведомственных администраторов бюджетных средств. Субъекту внутреннего финансового аудита одного главного администратора переданы полномочия по осуществлению аудита от иных юридических лиц. В 139 ГАБС субъект внутреннего финансового аудита не создан, при этом в восьми из них ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление ВФА главным администратором издан.

Следует отметить, что федеральные стандарты по внутреннему финансовому аудиту, методические рекомендации Минфина России по проведению ВФА значительно снизили количество вопросов от ГАБС, касающихся этого полномочия. Тем не менее не все главные администраторы организовали ВФА. В этой связи целесообразно было бы рассмотреть вопрос о повышении мотивации главных администраторов в организации ВФА или законодательно закрепить их ответственность за отсутствие такой работы.
Отсутствие ВФА имеет высокую вероятность бюджетных рисков:
— недостоверного и неполного представления бюджетной отчетности;
— низкого качества финансового менеджмента;
— снижения уровня контроля за соблюдением нормативных актов,
регулирующих исполнение бюджетных полномочий.