

## Влияние внутреннего финансового аудита на формирование бюджетов различных уровней

Ловков Михаил Александрович, магистрант  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

*Аннотация.* В статье рассматривается значимость применения различных методик и подходов к организации и проведению внутреннего финансового аудита с целью повышения эффективности использования бюджетных средств и улучшения процесса формирования бюджетов различных уровней.

*Ключевые слова:* внутренний финансовый аудит, внутренний финансовый аудит, государственный орган исполнительной власти, бюджетный учёт, аудиторская процедура, бюджетные средства, система государственного финансового контроля.

В России бюджетный учёт играет очень важную роль. В первую очередь это объясняется тем, что Российская система государственной власти — это развитая и масштабная структура органов. А именно данный факт подразумевает под собой процесс распределения денежных средств из бюджета по различным направлениям деятельности [1]. Всё вышесказанное наталкивает на мысль о том, что для эффективного и рационального использования бюджетных денег необходима надёжная система контроля и анализа направлений расходования выделенных субсидий, а с решением такой задачи хорошо справляется внутренний контроль [3].

Согласно положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью по определению и подтверждению законности исполняемых в экономическом субъекте финансовых, хозяйственных и бюджетных операций, с возможностью применения мер принуждения, а также ответственности административного или уголовного характера. Контроль данного рода является последующими, так как обобщённо можно сказать, что происходит процесс изучения и анализа легитимности уже свершившихся операций в бухгалтерском учёте, оценка качества их исполнения, что, в свою очередь, оказывает прямое и непосредственное влияние на эффективность расходования денежных средств из бюджетов различных уровней органами исполнительной власти, и, как следствие на устойчивое развитие государства [7].

В общем виде можно сделать вывод о том, что органы государственного финансового контроля через фиксацию различных финансовых нарушений сигнализируют о выявленных в системе бюджетного учёта недостатках. В любом случае, для достижения наибольшей эффективности расходования бюджетных средств в дополнение к существующей общей системе государственного финансового контроля необходимо организовывать внутренний финансовый контроль и аудит на ведомственном уровне непосредственно в органах исполнительной власти. Они должны представлять из себя полноценную систему предупреждения и пресечения нарушений в финансовой и бюджетной сферах для конкретных государственных органов.

Кроме того, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации высшие государственные органы исполнительной власти имеют права, в соответствии с которыми они могут заниматься распределением расходной составляющей отечественных бюджетов различных уровней между своими подведомственными учреждениями и подотчётными организациями. Данный факт означает, что высшие органы государственной исполнительной власти в России получают статус главных администраторов бюджетных

средств, что, в свою очередь, наделяет их полномочиями по организации процесса проведения внутреннего финансового контроля с целью соблюдения внутренних стандартов и процедур подведомственными учреждениями и подотчётными организациями. В обобщённом формате можно выделить следующие основные задачи, которые решаются внутренним финансовым контролем:

1. Устранение или недопущение недочетов по срокам и качеству предоставляемых задокументированных и отчётных данных, необходимых для корректного составления и исполнения бюджетов Российской Федерации различных уровней [2].

2. Компетентное управление бюджетными рисками, то есть теми событиями, которые оказывают отрицательное влияние на исполнение различных процедур, необходимых для составления государственных бюджетов разных уровней [4].

3. Своевременное определение, устранение и пресечение всех возможных нарушений отечественного бюджетного законодательства.

4. Обеспечение предоставления полной и достоверной информации для целей составления бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств [6]. Данный процесс подразумевает своевременное проведение инвентаризаций в органах исполнительной власти [5].

Основываясь на вышеперечисленных задачах можно сделать простой вывод о том, что ведомственный внутренний финансовый контроль имеет непосредственное и прямое влияние на процессы формирования бюджетов различных уровней, тем самым обеспечивая процветание и эффективное развитие государства [10, стр.49]. Такой вывод можно подтвердить ещё и тем, что все процедуры, которые проводятся в рамках внутреннего финансового контроля, дают возможность выполнять текущий анализ и оценивать эффективность использования не только выделенных субсидий, но также и поступлений денежных средств в государственный бюджет. Знания системы внутреннего финансового контроля обеспечивают пресечение фактов нецелевого расходования бюджетных денег в различных государственных ведомствах [8].

Если же снова обратиться к бюджетному законодательству России, то можно заметить, что стандарты, которые оно закрепляет, гласят, что базу всей системы внутреннего, а именно, ведомственного финансового контроля создаёт главный распорядитель бюджетных средств. Основополагающими контрольными мероприятиями и процедурами в такого рода системе могут быть следующие элементы:

- проверка документального оформления выполненных бюджетных процедур в государственном органе;

- авторизация всех финансовых, экономических и хозяйственных операций;
- проверка сведений на различных уровнях их документирования — от учётных документов до итоговой бюджетной отчётности;
- физический осмотр, измерение, проведение экспертной оценки, инвентаризация, а также пересчет имущества и активов учреждения.

Внутренний финансовый аудит представляет собой деятельность функционально независимых структурных подразделений или различных уполномоченных лиц, которая проводится с учётом трёх основных принципов — объективность, системность и профессиональная компетентность. Главенствующая цель аудиторских проверок заключается не только в фиксации нарушений отечественного бюджетного законодательства или фактов неэффективного расходования государственных средств, но также и в оценке степени надежности выполняемых в государственном органе бюджетных процедур, определении уровня их организации и контроля с целью пресечения возможности возникновения различных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и неэффективного расходования средств из бюджетов различных уровней. Практические навыки данного вида аудита изучаются студентами разных стран [9].

Основным предметом внутреннего финансового аудита является деятельность по внутреннему финансовому контролю в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных в системе главного администратора бюджетных средств в отчетном периоде. В этой связи годовой план внутреннего финансового аудита должен отражать планируемое по году последовательное обследование всех финансово-хозяйственных систем на предмет определения надежности осуществляемого в отношении них внутреннего контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, выявления системных недостатков, влекущих несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств. В качестве примера аудиторских проверок можно выделить следующие:

- аудит администрирования доходов;
- аудит составления и исполнения бюджетной сметы;
- аудит предоставления межбюджетных трансфертов или субсидий юридическим лицам;

### Литература:

1. Конопляник Т.М. Анализ как основа выводов аудиторов // Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке. Учетно-экономическое отделение: сборник докладов, 2015. С. 84-86.
2. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов, 2013. С. 61-63.
3. Конопляник Т.М. Внутренний контроль — необходимый элемент экономической стратегии предпринимательства // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях / Сборник научных трудов I международной научно — практической конференции. Научные редакторы: Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаева, 2017. С. 210-213.
4. Конопляник Т.М. Компетентность как основа профессиональных суждений в аудите // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития, материалы X междунауч. конф. студ., асп., преп. 2015. С. 147-148.
5. Конопляник Т.М. Порядок проведения инвентаризации // БиНО: Бюджетные учреждения, 2001. №3. С. 34-45.
6. Конопляник Т.М. Николаенко А.В. Прозрачность отчетности как необходимое условие развития научной мысли и управления // Проблемы современной экономики, 2016. № 3(59). С. 108-111.
7. Конопляник Т.М. Николаенко А.В. Системный, междисциплинарный подход к устойчивому развитию в условиях глобализации // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление, 2015. № 2. С. 107-114.
8. Николаенко А.В. Некоторые аспекты применения знаний // Теоретические и прикладные проблемы социальных наук. Сборник научных трудов. Балтийская педагогическая академия. Санкт-Петербург, 2014. С. 47-48.

- аудит ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;
- аудит контрактруемых расходов;
- и так далее.

Кроме того, в плане по каждой проверке также необходимо указывать объекты аудита и сроки её проведения.

Такого рода аудиторские процедуры организуются в рамках каждого уровня бюджета РФ. Данный факт позволяет контролировать распределение государственных средств по всем направлениям, а также стабилизировать и увеличить приток доходов в федеральный бюджет и бюджеты субъектов.

Резюмируя всё вышесказанное в рамках проведённого исследования можно сделать несколько основных выводов.

Отечественная система государственного финансового контроля создана с целью управления и качественного распределения расходной части бюджетных средств, а также стабилизацией поступлений доходов в бюджеты различных уровней. Основным элементом данной системы является внутренний финансовый контроль, который необходим для текущего анализа и оценки таких составляющих, как: операции с бюджетными средствами, государственными активами и имуществом, финансовый результат, который получают государственные органы исполнительной власти, используя выделенные бюджетные средства и государственное имущество.

Система же внутреннего финансового аудита выполняет несколько другую роль. Согласно проведённому исследованию получается, что финансовый аудит заключается в оценке всех процедур, которые проводятся в рамках внутреннего контроля, выявлении определённых систематических проблем текущего анализа и оценки бюджетной отчетности и внутренних бюджетных процедур в государственных учреждениях. Всё это позволяет разработать наиболее эффективные методики оценки: расходования бюджетных средств; использования государственного имущества и активов; распределения полученных из бюджетов различных уровней субсидий, полученных финансовых результатов и многого другого.

Такого рода методы оценки и анализа в дальнейшем могут позволить наиболее эффективно экономить бюджетные средства, а также увеличивать доходы государства, что в последствии позволит повысить уровень жизни всего населения Российской Федерации.



[www.esa-conference.ru](http://www.esa-conference.ru)

9. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки, 2013. № 4 (63). С. 96-100.
10. Скотников Д.А. и др. Перспективные тренды развития науки: экономика. Одесса, 2016. 137 с.