

# Внутренний финансовый контроль и аудит на муниципальном уровне



**Дарья Викторовна ГОРОХОВА,**  
заместитель начальника отдела методологии  
ООО «Р.О.С.Т.У.», кандидат экономических наук

Опыт компании «Р.О.С.Т.У.» свидетельствует, что в силу нехватки трудовых и материальных ресурсов, а также существующих организационных особенностей вопрос осуществления внутреннего финансового контроля и аудита вызывает значительные сложности именно на уровне муниципальных образований.

## Правовые основы

С введением в действие Федерального закона № 252-ФЗ организация и осуществление внутреннего финансового контроля и аудита в структурных подразделениях главных администраторов бюджетных средств стали обязательным требованием бюджетного законодательства РФ. При этом, как показывает практика, не все органы местного самоуправления уделяют данному вопросу должное внимание.

В этой связи уместно говорить о том, что внутренний финансовый контроль и аудит позволяют повышать качество управления, оперативно выявлять и устранять нарушения бюджетного законодательства, снижая тем самым количество предписаний и представлений органов государственного и муниципального финансового контроля. Кроме того, по результатам внутреннего финансового контроля и аудита можно оценивать деятельность сотрудников ведомства и положение дел в подведомственных учреждениях, итоги контрольных и аудиторских мероприятий могут служить источником оперативной информации для принятия управленческих решений.

Первым шагом в организации данных процессов является утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Указанный порядок органы местного самоуправления разрабатывают самостоятельно и в нем отражаются основополагающие вопросы по их осуществлению (предмет, объект, процедуры, права и обязанности и др.). Но, на наш взгляд, наличие только порядка недостаточно для эффективной организации главными администраторами бюджетных средств контрольной и аудиторской деятельности. Большое значение имеют мето-

дические рекомендации, которые бы достаточно подробно описывали процедуры осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, а также содержали формы документов, используемых при их проведении.

## ВАЖНО

Главным администраторам бюджетных средств следует уделить внимание разработке карт внутреннего финансового контроля, так как от полноты и обоснованности включенных в них операций зависит и результативность самого контроля. Карты внутреннего финансового контроля должны в первую очередь отражать наиболее рискованные бюджетные процедуры и операции в целях своевременного выявления и устранения нарушений бюджетного законодательства, допущенных при их выполнении.



## Переходя от контроля к аудиту

Внутренний финансовый аудит для главных администраторов бюджетных средств является новой сферой деятельности и, как следствие, вызывает много вопросов. Один из них — отличие внутреннего финансового контроля от внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый контроль Бюджетный кодекс определяет как процесс, направленный на обеспечение соблюдения бюджетного законодательства и иных актов при выполнении бюджетных процедур. Внутренний финансовый аудит является своего рода надстройкой над контролем и направлен на подтверждение его надежности, а также достоверности бухгалтерского учета и отчетности, на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Исходя из этого различаются сферы контрольной и аудиторской деятельности. Так, внутренний финансовый контроль проверяет правильность и своевременность выполнения бюджетных процедур, их точность, соответствие законодательству и т.д. Внутренний финансовый аудит главным образом дает оценку качества контрольной деятельности (предметом являет-

ся своевременность проведения контрольного мероприятия, его полнота, охват и др.), а также комплексную оценку деятельности главного администратора бюджетных средств.

Таким образом, внутренний финансовый аудит является аналитической процедурой, позволяющей в целом совершенствовать деятельность главного администратора бюджетных средств.

## Кадровый вопрос

Недостаток кадров, как показывает наш опыт взаимодействия с органами местного самоуправления — главная проблема в организации внутреннего финансового контроля и аудита на муниципальном уровне. Несомненно, наиболее эффективным является осуществление внутреннего финансового контроля и аудита обособленными структурными подразделениями или сотрудниками органов местного самоуправления. Однако в условиях кадрового дефицита невелика возможность иметь обособленного контролера, а тем более аудитора. В этой связи мы предлагаем рассмотреть иные варианты организации данных процессов.

Так, внутренний финансовый контроль по отношению к подведомственным учреждениям может проводить группа специалистов, создаваемая на время контрольного мероприятия из числа сотрудников структурных подразделений, осуществляющих бюджетные процедуры. Такой вариант позволит привлекать к контрольной деятельности наиболее квалифицированных в той или иной области кадров без увеличения штата.

Что касается внутреннего финансового аудита, то для его осуществления создавать временную аудиторскую группу не рекомендуется. Потому как внутренний финансовый аудит оценивает качество контрольной деятельности не только в подведомственных учреждениях, но и в самом главном администраторе бюджетных средств. Следовательно, создание временной аудиторской группы ставит под сомнение соблюдение принципов объективности и независимости аудита. Исходя из этого, функцию по внутреннему финансовому аудиту можно возложить на сотрудника, осуществляю-

щего процедуры, которые не являются предметом внутреннего финансового контроля, например ведомственный контроль в сфере закупок.

Но независимо от численности и квалификации кадров органов местного самоуправления одним из направлений повышения эффективности контрольной и аудиторской деятельности является автоматизация данных процессов, которая позволит снизить трудозатраты по их осуществлению, исключить операционные ошибки и непосредственно упростить организационную работу. Для нормативного правового и методологического обеспечения контрольной и аудиторской деятельности может быть

полезным привлечение представителей экспертного и научного сообщества, которые с учетом многолетнего опыта, последних изменений законодательства и анализа лучшей практики помогут построению эффективной системы внутреннего финансового контроля и аудита. В качестве таковых может выступать группа компаний «P.O.C.T.U.» и «Кейсистемс», одним из направлений деятельности которых является оказание услуг по методологическому обеспечению и автоматизации контрольной деятельности как органов государственного и муниципального финансового контроля, так и главных администраторов бюджетных средств.

**Повысить эффективность контрольной и аудиторской деятельности позволит автоматизация данных процессов, которая обеспечит снижение трудозатрат по их осуществлению, исключит операционные ошибки**

## ПК — В ПОМОЩЬ



Имеющиеся проблемы в организации финансового контроля делают очевидной необходимость в механизмах, которые бы позволили упростить организационную работу по планированию, подготовке и проведению контрольных мероприятий, осуществить координацию процессов их проведения и учета результатов, а значит, и способствовали повышению эффективности осуществления финансового контроля в целом.

**Янина Витальевна Хораськина,**  
специалист департамента финансового контроля компании «Кейсистемс»

Программный комплекс «Финконтроль-СМАРТ», являющийся разработкой компании «Кейсистемс», обеспечивает качественное решение всех перечисленных задач на основе единого нормативно-справочного пространства. Применение программного комплекса исключает появление многих ошибок: определен контроль внесения информации о нарушениях, перечень настраиваемых контрольных показателей и формул, предусмотрена возможность автоматического формирования всех сопроводительных документов и отчетных форм.

Сегодня с применением ПК «Финконтроль-СМАРТ» контрольную деятельность осуществляет Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, региональные и муниципальные органы внутреннего финансового контроля, а также контрольно-счетные органы субъектов РФ