РАЗДЕЛ XXIV. ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Гусарова Л.В.

Внутренний финансовый аудит: права и обязанности субъектов и объектов внутреннего финансового аудита*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Россия, Москва)*

doi: 10.18411/sr-10-04-2021-100

Аннотация

В статье анализируются положения нового федерального стандарта, регламентирующего права и обязанности должностных лиц субъектов аудиторских мероприятий и субъектов бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит; государственный контроль; стандарты аудита

Abstract

The article analyzes the provisions of the new federal standard regulating the rights and obligations of officials of subjects of audit activities and subjects of budget procedures in the implementation of internal financial audit.

Keywords: internal financial audit; state control; audit standards

В июле 2013 г. в Бюджетный кодекс была введена ст. 160.2-1, которая обязала главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств осуществлять внутренний финансовый аудит [1]. В 2018 г. Министерством финансов Российской Федерации была принята Программа, которая предусматривала разработку и принятие до 2020 г. девяти федеральных стандартов внутреннего финансового аудита [2], из которых к настоящему времени утверждены пять стандартов. 26 июля 2019 года Федеральным законом №199-ФЗ [3] в Бюджетный кодекс РФ введена изменения в ст. 160.2-1, в соответствии с которыми с 1 января 2020 года внутренний финансовый аудит осуществляется только в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита Министерства финансов Российской Федерации.

Первым федеральным стандартом внутреннего финансового аудита стал утвержденный Приказом Минфина России от 21.11.19 г. № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» [4].

Рассмотрим основные отличия и принципиальные нововведения данного федерального стандарта.

Прежде всего следует обратить внимание на то, что вместо применявшегося ранее термина «аудиторская проверка» введено новое понятие «аудиторское мероприятие», что позволяет сделать вывод о переориентации внутреннего аудита не только на проверку качества внутреннего финансового контроля, но и на разработку предложений и мер по минимизации бюджетных рисков в подведомственных структурных подразделениях. Консультационный характер внутреннего финансового аудита вытекает и из закрепленных в пункте 3 Стандарта №195н правах должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые могут «консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества

финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств».

Во вновь принятом Стандарте № 195н значительно расширен перечень прав должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита. Кроме закрепленных ранее прав запрашивать и получать необходимые документы и информацию, устные и письменные объяснения, знакомиться и получать доступ к программным и информационным ресурсам, посещать помещения и территории, появилось право на консультирование в целях совершенствования организации внутреннего контроля и качества финансового менеджмента субъектов бюджетных процедур.

Нововведением Стандарта № 195н стало наделение руководителей аудиторских групп правом обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе с его результатами; готовить предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля и предложения по совершенствованию нормативно-правовых документов главного администратора (администратора) бюджетных средств в части регламентации требований к организации и обеспечению выполнения бюджетной процедуры. Анализ данного положения позволяет сделать вывод о переориентации внутреннего аудита не только и не столько на контроль уровня внутреннего финансового контроля, но и на разработку предложений и мер по минимизации бюджетных рисков в подведомственных структурных подразделениях, что подчеркивает консультационный характер новых требований внутреннего финансового аудита

По сравнению с правами должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и руководителя аудиторской группы права субъектов бюджетных процедур в Стандарте № 195н представлены скромнее и сводятся к праву: знакомиться с программой аудиторского мероприятия; получать разъяснения по вопросам аудиторского мероприятия; представлять письменные возражения и предложения по содержанию аудиторского заключения [4, п. 9].

Стандартом №195н закреплена обязанность должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита планировать и осуществлять аудиторское мероприятие на основе оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный подход), а также «обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков» [4, п. 6]. Планировать аудиторское мероприятие и формировать программу аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы также обязан осуществлять по результатам проведенной оценки бюджетных рисков.

В отношении субъектов бюджетных процедур Федеральными стандартами также закреплена обязанность самостоятельно оценивать бюджетные риски, вести их реестр, анализировать способы и реализовывать меры по их минимизации и устранению.

Таким образом, с принятием Федерального закона от 26.07.2019 N 199-ФЗ в положения статьи 160.2-1 введена обязанность осуществления внутреннего финансового аудита на основании федеральных стандартов. Сравнительный анализ положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. №195н «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» позволил сделать выводы о принципиальных отличиях от ранее применявшегося подхода к внутреннему финансовому аудиту.

Изменился характер внутреннего финансового аудита, который теперь носит не только контрольный, но и консультационный характер. Стандартом предусмотрено расширение прав субъекта внутреннего финансового аудита и отдельно выделены права и обязанности руководителя аудиторской группы. Среди принципиальных

нововведений следует выделить необходимость применения при осуществлении внутреннего финансового аудита риск-ориентированного подхода как субъектами бюджетных процедур, так и субъектами внутреннего финансового аудита, ведения и ежегодной актуализации реестра бюджетных рисков. Нововведением федеральных стандартов стала необходимость разработки предложений по повышению качества финансового менеджмента по результатам проведенного внутреннего финансового аудита с учетом сделанных выводов и выявленных нарушений. Кроме того, федеральный стандарт установил требование к главным администраторам (администраторам) бюджетных средств, разрабатывать для своих подведомственных организаций внутренние акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 24.07.2008)// Правовая система КонсультантПлюс.
2. Программа разработки в Министерстве финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита на 2018 - 2020 гг. (утв. Минфином России 14.11.2018) // Правовая система КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"// Правовая система КонсультантПлюс.
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. №195н «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»

Икренников М.С., Болотнов А.С., Прокудин В.Н.
Электронное правительство развитие и сложности на его пути

МГТУ им. Н.Э. Баумана
(Россия, Москва)

doi: 10.18411/sr-10-04-2021-101

Аннотация

С ростом цифровизации и количеством граждан свободно владеющими компьютером на пользовательском уровне растёт использование цифровых решений для взаимодействия с государством. Этими решениями называется электронное правительство, включающие такие сайты как: gosuslugi.ru, mos.ru, iknpd.nalog.ru и д.р. Эти сервисы позволяют значительно ускорить и упростить получение различных услуг для населения и сократить расходы для государства. Сервисы состоит в основном из трёх больших частей: услуга, которую хочет получить гражданин, программный продукт, отвечающий за удобство её получения и аппаратуры.

Ключевые слова: электронное правительство, цифровизация, электронные услуги гражданам, улучшение электронных услуг, жизненный цикл, информационная безопасность.

Abstract

With the growth of digitalization and the number of citizens who are fluent in computers at the user level, the use of digital solutions for interaction with the state is growing. These solutions are called e-government, which include such sites as: gosuslugi.ru, mos.ru, iknpd.nalog.ru and D. R. These services can significantly speed up and simplify the receipt of various services for the population and reduce costs for the state. The life cycle of