

Секция «Государственный аудит: право и управление»

**Проблемы организации внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

Бегер Антон Николаевич

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: anton-beger@rambler.ru

В соответствии с пунктом 1 статьи 160 2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на: соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств. Согласно п. 5 указанной статьи БК РФ, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией. [2]

В 2013 году порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренный пунктом 5 статьи 1602-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлен не был. Главные администраторы средств федерального бюджета при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2014 году руководствовались Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля, утвержденным приказом Минфина России от 25 декабря 2008 г. N 146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" и Постановлением Правительства от 17 марта 2014 г. N 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89" (далее Постановление Правительства РФ N 193).[3,4]

По состоянию на 1 января 2014 года самостоятельные структурные подразделения внутреннего финансового контроля (аудита) созданы в 36 из 112 проверенных главных администраторов средств федерального бюджета, что составляет 32,1 % их общего количества (в 2012 году - 30,6 %), в 38 - службы внутреннего контроля находятся в составе других подразделений центрального аппарата (33,9 %, в 2012 году - 36,0 %), в 38 внутренний контроль осуществлялся другими структурными подразделениями и отдельными должностными лицами (33,9 %, в 2012 году - 33,3 %).

Анализ результатов проверок, проведенных Счетной палатой, показал, что в 74 из 112 рассмотренных главных администраторов средств федерального бюджета (66,1 % общего количества) разработаны стандарты финансового контроля, положения, инструкции или методические рекомендации по его осуществлению. По состоянию на 1 января 2014 года в 38 главных администраторах средств федерального бюджета (33,9 % общего количества)

отсутствовали утвержденные стандарты внутреннего государственного финансового контроля. [1] Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководителями, иными должностными лицами главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, направленный на недопущение (преесечение) нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; повышение экономности и результативности использования бюджетных средств. Расходование бюджетных средств осуществляется преимущественно через систему органов государственной власти и подведомственных им организаций.[1] Так как на этом уровне внутренний финансовый контроль фактически совмещен с текущей деятельностью бюджетополучателей и соответственно более важен и действенен с позиций предотвращения и пресечения возможных нарушений. Кроме того, будучи созданный во всех органах государственной власти, он способен охватить до 90% бюджетных средств. Подобный объем расходов не могут охватить ни Счетная Палата РФ ни Росфиннадзор вместе взятые. Данные, полученные при проведении контрольных мероприятий внутреннего контроля, имеют огромное значение не только для оценки эффективности использования бюджетных средств, но и для будущего планирования ассигнований бюджетных средств для выполнения функций, возложенных на того или иного администратора бюджетных средств. Несмотря на вышеуказанную статистику об организации стандартов и органов внутреннего финансового контроля, Правительство РФ унифицировало стандарты внутреннего финансового контроля (аудита) в постановлении № 193. Данное постановление тщательно регламентирует все процедуры внутреннего финансового контроля (аудита), но это не исключает обязанность принятия внутренних стандартов и создания органов внутреннего финансового контроля (аудита).

В заключение, хотелось бы, основываясь на вышеупомянутой статистике, отметить важность внутреннего финансового контроля и сформулировать предполагаемое решение данной проблемы, а именно необходимость нормативно-правового закрепления обязательности создания в государственных органах власти и подведомственных им организациях подразделений внутреннего финансового внутреннего контроля, а также необходимость организации в данных органах деятельности по контролю за выполнением внутренних бюджетных процедур в соответствии с постановлением Правительства № 193 от 17 марта 2014 г.

Источники и литература

- 1) Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2013 год (утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29 августа 2014 г. № 42К (988))
- 2) Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 N 145-ФЗ (в редакции от 26.12.2014)
- 3) Приказ Министерства финансов России от 25 декабря 2008 г. № 146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля"
- 4) Постановление Правительства от 17 марта 2014 г. N 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля"

и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89@"