

А. Ф. Юсупов

*Магистрант,
fa.21me-arsen@yandex.ru*

*Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
Уфа, Российская Федерация*

Научный руководитель

Ф. С. Растегаева

*Доктор экономических наук,
rfs-audit@rambler.ru*

*Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
Уфа, Российская Федерация*

Аудит бюджетных организаций

***Аннотация.** Условия современной экономики требуют от системы финансового контроля неоспоримого соответствия её динамичному развитию. В первую очередь эти требования касаются организации аудита в бюджетных организациях. Цель написания статьи заключается в раскрытии некоторых аспектов аудита в бюджетных учреждениях посредством рассмотрения действующей нормативно-правовой базы в положений, позволяющих сформировать эффективную систему учёта в контроля.*

***Ключевые слова:** аудит, бюджетная организация, внутренний контроль.*

A. F. Jusupov

*Masterstudent,
fa.21me-arsen@yandex.ru,*

*Department «Accounting, audit, statistics»,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa branch,
Ufa, Russian Federation*

Scientific manager

Rastegaeva F. S.

Dr. Sci. (Econ.),
rfs-audit@rambler.ru

*Department «Accounting, audit, statistics»,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa branch,
Ufa, Russian Federation*

Audit of budget organizations

***Anotation.** The Conditions of modern economy require systems of financial control are undeniable matching its dynamic development. Primarily, these requirements apply to the organization of audit in budget organizations. The purpose of this writing is to reveal some aspects of the audit in the budgetary institutions through the review of the existing legal framework and regulations, to form an effective system of accounting and control.*

***Keywords:** audit, budget organization, internal control.*

В условиях динамично развивающихся экономических реалий все больше предприятий испытывает потребность в аудите результативности осуществляемой ими деятельности, и бюджетные организации не являются исключением. Мер, проводимых на государственном уровне, по снижению потенциальных рисков и их последствий, недостаточно, необходим качественный и эффективный внутренний контроль, осуществляемый отдельными экономическими субъектами¹. Согласно функционирующему бюджетному законодательству экономическая деятельность бюджетных организаций время от времени проходит финансовый контроль (аудит)². Проанализируем отдельные аспекты проведения аудита в бюджетных учреждениях.

Объектами аудита в бюджетных организациях расцениваются доходы бюджета, источники финансирования, расходы, операции, получаемые в процессе исполнения бюджета, а также сметы доходов и расходов бюджетных учреждений.

Предметом аудита в бюджетных организациях выступают сведения, подлежащие сбору, оценке и исследованию для выявления и изу-

¹ Растегаева Ф.С., Сахирова И.П., Князева И.Н. Внутренний контроль как инструмент снижения риска несостоятельности (банкротства). Вестник ВСГУТУ. 2015. № 5. С. 137–143.

² Остаев Г.Я. Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 8 (392). С. 37–41.

чения фактов, имеющих отношение к работе систем хозяйственного механизма и состояния экономических объектов хозяйствующего субъекта.

Аудит бюджетной организации коннотируется как суверенная проверка состояния бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности, проводимая в рамках регламента, ратифицированного Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Так, согласно указанному ФЗ аудитор, в процессе проверки, обязан следовать следующим нормативно-правовым актам бюджетного учёта (рисунок 1).

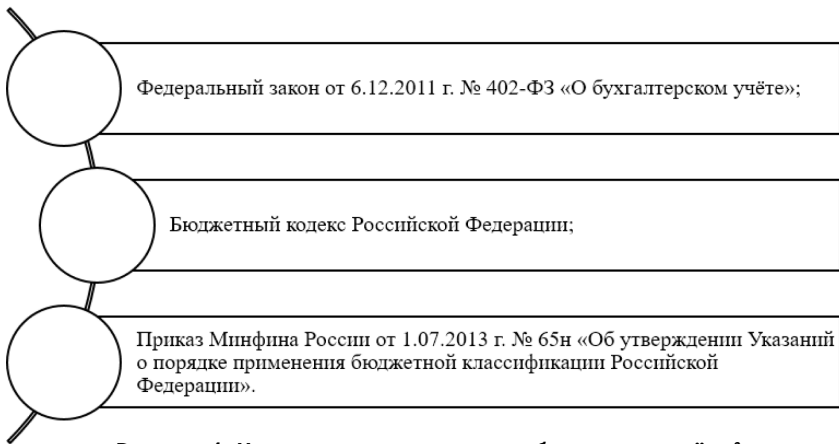


Рисунок 1. Нормативно-правовые акты бюджетного учёта ³

Бюджетный учёт сигнифицируется как учёт, проводимый в государственных органах, органах местного самоуправления в бюджетных учреждениях. Посредством бухгалтерии обрабатываются и применяются к учёту почти все документы бюджетного учреждения. По этой причине сотрудников бухгалтерии возможно рассматривать и как исполнителей, и как контролёров, принимающих участие в большинстве контрольно-ревизионных мероприятиях. Достаточно неверно полагать, что всю работу по внутреннему контролю возможно вменить учётным сотрудникам.

Руководитель в праве вменить ведение внутреннего контроля обособленному подразделению либо комиссии по внутреннему контролю. В структуру комиссии, как правило, включены сотрудники администрации, бухгалтерии, юридической службы и т.д.

³ Составлено автором.

Все финансовые операции, совершаемые названными учреждениями должны проходить процедуру независимого аудита.

В рамках проведения аудита доходов аудитор должен в полной мере обладать знаниями о принадлежности денежных средств, поступающих согласно законодательным актам РФ на безвозмездной и безвозвратной основе в ведение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления и т.д. доходы бюджета

В процессе аудита сметы доходов и расходов надлежит провести проверку степени учёта всех доходов бюджетной организации, зачисляемых как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от реализации коммерческой и прочей деятельности. При этом в обязанности аудитора входит изучение доходов и расходов бюджета, а также источников финансирования бюджета.

Ключевыми векторами аудита бюджетных организаций считаются: организация бюджетного процесса; ригоризм бюджетной системы; контроль комплементарности единым принципам построения бюджетного процесса; планирование расходов; состава и компетенций участников бюджетного процесса и т.д.

В процессе аудита бюджетного учёта надлежит выявить выполнения общего порядка ведения учёта и представления отчётности бюджетного учреждения, стандартизованных форм бюджетной документации и отчётности бюджетных организаций.

Для наглядности отобразим этапы проведения аудита учёта в бюджетных организациях на рисунке 2.



Рисунок 2. Этапы проведения аудита учёта в бюджетных организациях ⁴

В рабочем документе надлежит отразить прецеденты нарушения, референцию нарушения, лиц, допустивших нарушения и т.д.

По итогу проверки необходимо сделать обоснованные заключения и указать предписания по устранению обнаруженных ошибок в бюджетном учёте; рекомендовать аудируемому лицу применения более актуальных подходов к аудиту.

⁴ Составлено автором.

В настоящее время под детерминантом «подход к аудиту» в аудиторской деятельности подразумевается осуществление проектов внутри организации (внутреннего аудита) по конкретному направлению проверки и с применением конкретной методологии⁵. Используемая базисная (фундаментальная) методология внутреннего аудита вполне универсальна, т.е. сперва формируются рабочие документы, далее посредством выборочного тестирования собирается доказательная база, завершается работа аудитора формулированием профессионального мнения. Наряду с этим текущая работа (аудиторский проект) базируется на задействовании передовых методологических приёмов. Такие приёмы зачастую индивидуальны для каждого проекта и тождественны поставленным задачам.

Принимая во внимание тот факт, что с 1.01.2017 года обязательный аудит реализуется в полном соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА) и регламентирован Приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2016 года № 192н⁶ (содержит 30 стандартов) и Приказом Министерства финансов РФ от 9.11.2016 года № 207н⁷ (содержит 18 стандартов), автор считает рациональным пересмотреть форму и содержание внутреннего аудиторского заключения по бюджетной организации. В связи с этим логично будет рассмотреть, что же подразумевает под собой содержание международных стандартов аудита (рисунок 3).

В целях повышения результативности внутреннего аудита, автор предлагает разработать и внедрить в бюджетные организации Положение регламентирующее систему внутреннего контроля, позволяющую следить за результативностью работ организационных отделов и подразделений.

Предполагается подразделять внутренний контроль на предварительный, текущий и последующий.

⁵ Хамидуллина З.Р., Растегаева Ф.С. Проблемы проведения аудита эффективности использования бюджетных средств. В книге: Современные экономика и общество: научный взгляд молодых Сборник статей и тезисов докладов XII международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2016. С. 371–373.

⁶ Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 № 44299) (ред. от 30.11.2016).

⁷ Приказ Министерства финансов РФ от 9.11.2016 года № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354).

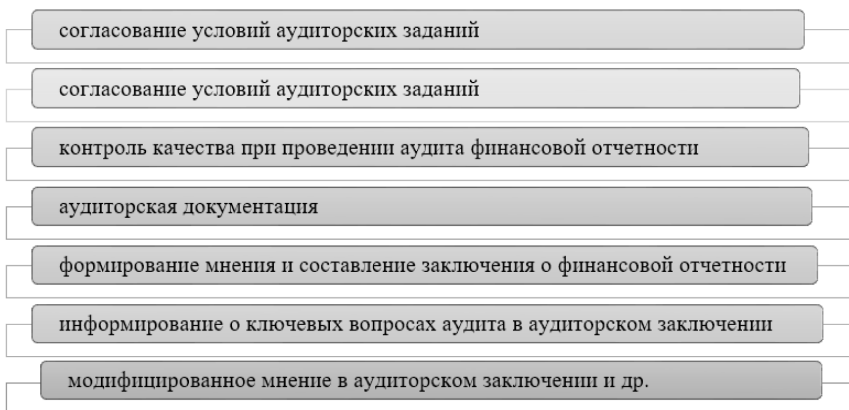


Рисунок 3. Основное содержание стандартов МСА ⁸

Предварительный контроль проводится до начала совершения хозяйственной операции и даёт возможность установить рациональность и правомерность той либо иной операций. Целью предварительного контроля признаётся предостережение нарушений правил на этапе расчёта расходов и заключения договоров.

Текущий контроль подразумевает: проведение ежедневного анализа процедур исполнения плана ФХД; ведения бюджетного учёта; выполнение мониторинга по расходованию бюджетных средств по назначению.

Последующий контроль осуществляется по итогам реализации транзакций посредством анализа и проверки бухгалтерских документов и отчётности, ревизий и т.д. Цель данного контроля заключается в выявлении фактов неэффективной, незаконной растраты денежных и материальных средств и обнаружении источников и причин правонарушений.

Таким образом, согласно резюме проведённой проверки, главным бухгалтером создаётся план действий по ликвидации нарушений, которые были выявлены в ходе проверки, с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается вышестоящим руководством.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. ФЗ от 29.07.2017 № 262-ФЗ).

⁸ Составлено автором.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. ФЗ от 01.05.2017 № 96-ФЗ).
3. Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. ФЗ от 18.07.2017 № 160-ФЗ).
4. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний и порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. Приказов Минфина России от 16.06.2017 № 95н).
5. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 № 44299) (ред. от 30.11.2016).
6. Приказ Министерства финансов РФ от 9 ноября 2016 года № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354).
7. Остаев Г.Я. Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 8 (392). С. 37–41.
8. Растегаева Ф.С., Рахматуллин А.М. Современные подходы к проведению проектов внутреннего аудита. Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 1-1 (43). С. 72–75.
9. Растегаева Ф.С., Сахирова И.П., Князева И.Н. Внутренний контроль как инструмент снижения риска несостоятельности (банкротства). Вестник ВСГУТУ. 2015. № 5. С. 137–143.
10. Хамидуллина З.Р., Растегаева Ф.С. Проблемы проведения аудита эффективности использования бюджетных средств. В книге: Современные экономика и общество: научный взгляд молодых Сборник статей и тезисов докладов XII международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2016. С. 371–373.

References

1. Bjudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. FZ ot 29.07.2017 № 262-FZ).
2. Federal'nyj zakon «Ob auditorskoj dejatel'nosti» ot 30.12.2008 № 307-FZ (v red. FZ ot 01.05.2017 № 96-FZ).
3. Federal'nym zakonom ot 6 dekabrya 2011 g. № 402-FZ «O buhgalterskom uchjote» (v red. FZ ot 18.07.2017 № 160-FZ).
4. Prikaz Minfina Rossii ot 01.07.2013 № 65n «Ob utverzhdenii Ukazaniy o

- porjadke primenenija bjudzhetnoj klassifikacii Rossijskoj Federacii» (v red. Prikazov Minfina Rossii ot 16.06.2017 № 95n).
5. Prikaz Minfina Rossii ot 24.10.2016 № 192n «O vvedenii v dejstvie mezhdunarodnyh standartov audita na territorii Rossijskoj Federacii» (Zaregistrirovano v Minjuste Rossii 10.11.2016 № 44299) (red. ot 30.11.2016).
 6. Prikaz Ministerstva finansov RF ot 9 nojabrja 2016 goda № 207n «O vvedenii v dejstvie mezhdunarodnyh standartov audita na territorii Rossijskoj Federacii» (Zaregistrirovano v Minjuste Rossii 17.11.2016 № 44354).
 7. Ostaev G.Ja. Nekotorye aspekty audita v bjudzhetnyh uchrezhdenijah. Buhgalterskij uchet v bjudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2016. № 8 (392). S. 37–41.
 8. Rastegaeva F.S., Rahmatullin A.M. Sovremennye podhody k provedeniju proektov vnutrennego audita. Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal. 2016. № 1-1 (43). S. 72–75.
 9. Rastegaeva F.S., Sahirova I.P., Knjazeva I.N. Vnutrennij kontrol' kak instrument snizhenija riska nesostojatel'nosti (bankrotstva). Vestnik VSGUTU. 2015. № 5. S. 137–143.
 10. Hamidullina Z.R., Rastegaeva F.S. Problemy provedenija audita jeffektivnosti ispol'zovanija bjudzhetnyh sredstv. V knige: Sovremennye jekonomika i obshhestvo: nauchnyj vzgljad molodyh Sbornik statej i tezisov dokladov XII mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii studentov, magistrantov i aspirantov. 2016. S. 371–373.