

УДК 338

***ОШИБКИ, ДОПУСКАЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА***

Красильникова Н.В.

Бакалавр,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Чачхалия Н.А.

Бакалавр,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация.

Статья посвящена исследованию сущности внутреннего финансового контроля над организациями, а также изучению и анализу ошибок, которые аудиторы могут допустить в ходе проведения внутреннего контроля и аудита.

Ключевые слова: финансовый контроль, аудит, ошибки аудита, внутренний финансовый контроль.

***MISTAKES IN IMPLEMENTATION
INTERNAL FINANCIAL CONTROL AND AUDIT***

Krasilnikova N. V.

Undergraduate,

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

Chachkhalia N. A.

Undergraduate,

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

Annotation.

The article is devoted to the essence of internal financial control over organizations, as well as studies and analyzes the mistakes that auditors can make in the course of internal control and audit.

Keywords: financial control, audit, audit errors, internal financial control.

Современные условия диктуют огромное количество требований к разработке, а также к внедрению внутреннего финансового контроля в организациях с непосредственным учетом специфики их деятельности, что в свою очередь выступает в качестве актуального вопроса современности. Стоит отметить, что именно внутренний финансовый контроль в организациях способствует устойчивому развитию организаций при современных тенденциях развития общества.

Отсюда следует, что разработка инструментов, позволяющих провести внутренний финансовый контроль, а также инструментов для проведения контроля является незаменимым аспектом деятельности любого учреждения в целом, а это подтверждает важность данных процессов.

Порядок проведения и организации процедуры финансового контроля в обязательном порядке закрепляется в учетной политике организации. Порядок же организации и проведения внутреннего финансового контроля также могут быть оформлены в соответствующем приказе.

Выбор пути проведения контроля в организации зависит непосредственно от объема проводимой работы, от возможностей организации в организационном и финансовом плане, от компетентности специалистов, а также от множества других параметров, которые так или иначе могут оказать воздействие на организацию и проведение финансового контроля в организации.

Внутренний финансовый контроль в обязательном порядке включает в себя следующие виды контроля:

- предварительный контроль;
- текущий контроль;
- последующий контроль.

Стоит заметить, что предварительный, а также текущий контроль проводятся самими работниками предприятия, на котором проводится проверка. При этом предварительная проверка выполняется сотрудниками в ходе выполнения ими своих должностных обязанностей, а уже последующий контроль проводится отделом контроля, а также комиссией по внутреннему контролю.

Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства в отношении финансовых вопросов;
- повышение качества ведения бухгалтерского учета в организации;
- подготовку, а также повышение организации мероприятий, направленных на увеличение эффективности организации в части использования субсидий.

Итак, внутренний финансовый контроль представляет собой процесс, который направлен на получение достоверной информации и одновременно с этим уверенности в том, что данная организация способна эффективно использовать свою деятельность, своевременно и достоверно предоставляет финансовую отчетность, соблюдает законодательство в хозяйственной жизни организации, а также при ведении бухгалтерского учета.

В качестве основных целей внутреннего финансового контроля принято выделять:

- предупреждение нарушения действующего законодательства;
- соблюдение внутренних нормативных документов организации;
- предотвращение возникновения убытков в организации;

- обеспечение достоверности информации;
- подготовка предложений, направленных на повышение экономических показателей организации.

Лица, которые несут ответственность за непосредственное проведение внутренней финансовой проверки, проводят анализ нарушений, которые были выявлены в деятельности организации, находят причины их возникновения, а также разрабатывают предложения направленные на устранение недостатков и предотвращение их появления в дальнейшем.

В процессе осуществления внутреннего финансового контроля могут быть выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Не исполняются бюджетные полномочия по непосредственному осуществлению внутреннего финансового контроля. Такого рода нарушение регулируется Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 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. № 89». Кроме всего в данном аспекте имеют силу и Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, которые утверждены Приказом Минфина РФ от 07.09.2016 № 356.

2. Отсутствует разработанный порядок внутреннего финансового контроля. Помимо этого необходимо наличие установленного круга должностных лиц, которые

3. В должностных регламентах отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4. Не установлена периодичность представления руководителю главного администратора средств (либо его заместителю) информации о результатах внутреннего финансового контроля и фактически не осуществляется ее передача.

5. Отсутствует правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

6. Не используется специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля.

Ошибки при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля выделяют следующие:

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется не во всех структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур

2. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных и автономных учреждений.

3. Отсутствуют перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Не производится оценка вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур

(далее – бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля.

5. Отсутствуют утвержденные карты внутреннего финансового контроля.

6. Не проводится актуализация карты внутреннего финансового контроля.

Недостатки при проведении внутреннего финансового контроля следующие:

При осуществлении внутреннего финансового контроля не соблюдаются требования, установленные картами контроля к периодичности контрольных действий, к методам контроля, к способам проведения контрольных действий.

2. Нарушаются требования при ведении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: журналы ведутся не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, не содержат информацию о недостатках и нарушениях, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур, не содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений, недостатков, журналы не содержат сведения о предлагаемых мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков, а также не осуществляется учет журналов в порядке, установленном главным администратором средств и не соблюдается порядок хранения журналов.

3. Руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств не принимаются меры по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения.

При проведении внутреннего финансового аудита могут выявлены следующие недостатки и ошибки:

1. Не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.
2. Не установлены полномочия подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита.
3. Отсутствуют нормативные акты, устанавливающие сроки проведения аудиторской проверки, формирования, направления и сроков проведения проверок, порядка составления и предоставления отчета о проверке.
4. Проводится внутренний финансовый аудит в отношении бюджетных и автономных учреждений.

Качество планирования внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств. План аудиторских проверок должен быть составлен и утвержден до начала очередного финансового года. Выявляются следующие ошибки:

1. Не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита
2. Отсутствует утвержденный план внутреннего финансового аудита, а утвержденный план не содержит следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки.
3. При осуществлении планирования аудиторских проверок не учтены: значимость операций, факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций, наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля, степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами, возможность проведения

аудиторских проверок в установленные сроки, наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

4. Не осуществлялся предварительный анализ данных об объектах аудита.

5. Существуют отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита.

6. Нарушается установленный главным администратором средств порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита.

Недостатки при проведении аудиторских проверок выделяют следующие:

1. Внутренний финансовый аудит не осуществляется в отношении структурных подразделений главного администратора средств, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, а также в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств.

2. Аудиторские проверки проводятся не только по решению руководителя главного администратора средств.

3. Проверки проводятся без утвержденной программы.

4. Отсутствуют надлежащие доказательства.

5. Не осуществляется документирование проведения аудиторских проверок.

6. По результатам проверки не составляется отчет о результатах аудиторской проверки.

7. Субъектом внутреннего финансового аудита не соблюдается порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, установленного главным администратором средств.

Таким образом, как и в случае с внутренним финансовым контролем, внутренний финансовый аудит может осуществляться в отношении Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

бюджетных и автономных учреждений исключительно в ситуациях, когда им переданы полномочия государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Библиографический список

1. Анохова Е.В., Сивцова Г.С. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях // Учет и контроль. – 2016. - №6.
2. Захарьин В. Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении / В.Р. Захарьин, Т.И. Фисенко. — Электронный адрес: <http://www.budgetnik.ru/art/2707-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-v-byudjetnom-uchrejdении>. — Дата обращения: 16.11.2018
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: ФЗ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016)
4. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33н (в ред. от 17.12.2015) // Российская газета. — 2011. — № 94.

Оригинальность 73%