

УДК 336.13

РАЗРАБОТКА КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ МОДЕЛИ ВЗАИМОСВЯЗИ РЕЗУЛЬТАТОВ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ПРОВОДИМЫХ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Павлова А.С.,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
email: anastasya-pavlova00@mail

***Аннотация.** В статье раскрыты подходы к трансформации внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления. В целях совершенствования методического обеспечения внутреннего финансового аудита в условиях его трансформации и упорядочения процесса проведения внутреннего финансового аудита предложена концептуальная модель взаимосвязи результатов мониторинга качества финансового менеджмента и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента. В исследовании подчеркивается, что для полноценного использования результатов мониторинга качества финансового менеджмента в качестве основы проведения аудиторского мероприятия в целях повышения качества финансового менеджмента необходимо принятие согласованной методологии, а также обеспечения достоверности результатов мониторинга качества финансового менеджмента.*

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит, сектор государственного управления, мониторинг качества финансового менеджмента, показатели качества финансового менеджмента, повышение эффективности бюджетных расходов.

DEVELOPMENT OF A CONCEPTUAL MODEL OF THE RELATIONSHIP BETWEEN THE RESULTS OF MONITORING THE FINANCIAL MANAGEMENT QUALITY AND AUDIT ACTIVITIES FOR IMPROVING THE FINANCIAL MANAGEMENT QUALITY

Pavlova A.S.,

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: anastasya-pavlova00@mail

***Abstract.** The article reveals approaches to the transformation of internal financial audit in the public sector. In order to improve the methodological support of internal financial audit in the context of its transformation and to streamline the internal financial audit process, the conceptual model of the relationship between the results of monitoring the financial management quality and audit activities for improving the financial management quality is proposed. The study emphasizes that to use the results of monitoring the financial management quality as the basis for conducting an audit event in order to improve the financial management quality, it is necessary to adopt an agreed methodology, as well as to ensure the reliability of the results of monitoring the financial management quality.*

Keywords: internal financial audit, public sector, monitoring of financial management quality, indicators of financial management quality, improving the budget expenditures efficiency.

Вопрос трансформации внутреннего финансового аудита имеет особую значимость, поскольку по итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты Российской Федерации определено, что цели, для достижения которых внедрена система внутреннего финансового аудита, не достигаются и поэтому предложено рассмотреть вопрос о переходе от внутреннего финансового аудита к внутреннему аудиту [8]. Кроме того, концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 г. № 117-р, подчеркивается проблема неохвата внутренним финансовым аудитом всех направлений деятельности организации и в связи с этим также предлагается перейти от внутреннего финансового аудита к внутреннему аудиту.

Постановка проблемы

В целях совершенствования методического обеспечения внутреннего финансового аудита в условиях его трансформации и упорядочения процесса проведения внутреннего финансового аудита представляется целесообразным совершенствование проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента, что позволит использовать результаты внутреннего финансового аудита в качестве основы для определения направлений повышения эффективности бюджетных расходов.

Концептуальная модель взаимосвязи результатов мониторинга качества финансового менеджмента и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента

Бюджетный кодекс Российской Федерации в качестве одной из целей внутреннего финансового аудита устанавливает повышение качества финансового менеджмента. В разъяснениях Министерства финансов Российской Федерации указано, что в совокупности, с учетом всех проведенных в отчетном периоде аудиторских мероприятий, каждая из целей внутреннего финансового аудита должна быть достигнута [7]. В связи с этим, установление в качестве цели «повышение качества финансового менеджмента» обязывает субъект внутреннего финансового аудита включать в план проведения аудиторских мероприятий и проводить в течение отчетного периода как минимум одно аудиторское мероприятие для достижения рассматриваемой цели.

В федеральных стандартах внутреннего финансового аудита установлено, что в целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита в том числе должна быть направлена на решение задачи по оценке исполнения бюджетных полномочий организации во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента [3]. В случае проведения аудиторского мероприятия в целях повышения качества финансового менеджмента заключение, кроме того, должно содержать вывод о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента [4]. Таким образом, предусматривается использование результатов мониторинга качества финансового менеджмента в качестве основы для проведения аудиторского мероприятия в целях повышения качества финансового менеджмента.

Сопоставимость оценок внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета за 2022 год

Главные администраторы средств федерального бюджета	Показатель качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита по данным мониторинга качества финансового менеджмента	Уровень эффективности внутреннего финансового аудита, рассчитанный Счетной палатой Российской Федерации
Федеральное казначейство	97,7	высокая
Федеральное агентство лесного хозяйства	92,4	средняя
Федеральная служба по труду и занятости	88,6	средняя
Министерство просвещения Российской Федерации	88,4	средняя
Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	87,4	средняя
Федеральная таможенная служба	84,4	низкий
Федеральное агентство морского и речного транспорта	83,3	высокая
Федеральная служба государственной статистики	81,8	средняя
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»	81,7	средняя
Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	76,3	высокая
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры «Государственный академический Большой театр России»	75,6	высокая
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	74,7	средняя
Федеральное дорожное агентство	63,7	средняя
Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	63,6	высокая
Федеральное агентство воздушного транспорта	62,6	средняя
Федеральное агентство железнодорожного транспорта	55,8	низкий
Федеральная антимонопольная служба	53,3	средняя

продолжение табл. 1

Главные администраторы средств федерального бюджета	Показатель качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита по данным мониторинга качества финансового менеджмента	Уровень эффективности внутреннего финансового аудита, рассчитанный Счетной палатой Российской Федерации
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации	49,6	высокая
Министерство культуры Российской Федерации	45,8	высокая
Федеральная служба по аккредитации	19,6	низкий
Федеральное государственное учреждение культуры «Государственный Эрмитаж»	18,4	высокая
Федеральное агентство водных ресурсов	16,2	средняя
Федеральное агентство по недропользованию	13,8	низкий
Федеральное архивное агентство	13,8	низкий
Федеральное агентство по делам национальностей	11,2	высокая
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова»	6,9	низкий
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	2,7	низкий
Федеральное агентство по рыболовству	0,0	низкий

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента выступают в качестве аудиторских доказательств, поскольку являются сведениями, используемыми для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам проведения аудиторского мероприятия. Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита устанавливаются требования к качеству аудиторских доказательств: аудиторские доказательства должны быть обоснованными, надежными и достаточными [6]. Следовательно, результаты мониторинга качества финансового менеджмента должны отвечать критериям обоснованности, надежности и достаточности. При этом указанные критерии не в полном объеме достижимы в связи с несовершенством методики оценки качества финансового менеджмента.

Подход к оценке уровня зрелости внутреннего финансового аудита, закрепленный в Порядке проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента [5], предусматривает расчет среднего значения из оценок осуществления внутреннего финансового аудита, рассчитанных Федеральным казначейством и органом государственного финансового контроля. При этом наличие хотя бы одного нарушения, выявленного органом государственного финансового контроля, снижает один из компонентов оценки уровня зрелости внутреннего финансового аудита (d_{ia}) до нуля, а наличие нарушений, выявленных Федеральным казначейством, приводит к поступательному снижению иного

компонента оценки уровня зрелости внутреннего финансового аудита (e_{ia}), что ведет к различному влиянию выявленных нарушений на уровень зрелости внутреннего финансового аудита, зависящему от субъекта оценки внутреннего финансового аудита. Кроме того, присутствуют факты дублирования процедур внутреннего финансового аудита, оцениваемых в рамках мероприятий Федерального казначейства и органа государственного финансового контроля, и выявленных нарушений, что приводит к двойному учету объектов оценки и установленных нарушений. К тому же наблюдаются случаи несопоставимости оценок внутреннего финансового аудита, рассчитанных различными субъектами оценки вследствие отсутствия единых методических подходов к оценке внутреннего финансового аудита.

В отношении главных администраторов средств федерального уровня установлены случаи несоответствия уровней эффективности внутреннего финансового аудита, полученных Счетной палатой Российской Федерации, и показателей, рассчитанных в рамках мониторинга качества финансового менеджмента за 2022 год, что представлено в таблице 1. Например, уровень эффективности внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе за 2022 год оценен как низкий, при этом показатель качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита за 2022 год составил 84,4 балла из 100 возможных. В отношении Федерального агентства по делам национальностей показатель качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита за 2022 год составил 11,2 балла из 100 возможных при высоком уровне эффективности внутреннего финансового аудита по оценке Счетной палаты Российской Федерации.

Среди иных недостатков методики проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента [5] необходимо выделить расчет оценки прогнозного влияния выводов, предложений и рекомендаций по результатам осуществления внутреннего финансового аудита на повышение качества финансового менеджмента (P_{ia}) (далее – оценка прогнозного влияния). Предварительная итоговая оценка качества финансового менеджмента при соблюдении ряда критериев [5] увеличивается на значение оценки прогнозного влияния. При этом расчет оценки прогнозного влияния носит необоснованный характер, поскольку увеличение оценки уровня зрелости внутреннего финансового аудита может быть вызвано соблюдением формальных критериев к оформлению документов в сфере внутреннего финансового аудита (например, плана проведения аудиторских мероприятий, программ аудиторских мероприятий, заключений, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита) и не отражать повышение качества внутреннего финансового аудита в организации и, следовательно, не привести к увеличению оценки качества финансового менеджмента.

Помимо недостатков методики, не позволяющих достичь установленных критериев качества аудиторских доказательств, отмечены случаи некорректного расчета оценок качества финансового менеджмента.

Для полноценного использования результатов мониторинга качества финансового менеджмента в качестве основы проведения аудиторского мероприятия в целях повышения качества финансового менеджмента необходимо принятие согласованной методики, а также обеспечения достоверности результатов мониторинга качества финансового менеджмента. В связи с этим, предложена модель взаимосвязи результатов мониторинга и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента (далее – модель), представленная на рисунке 1.

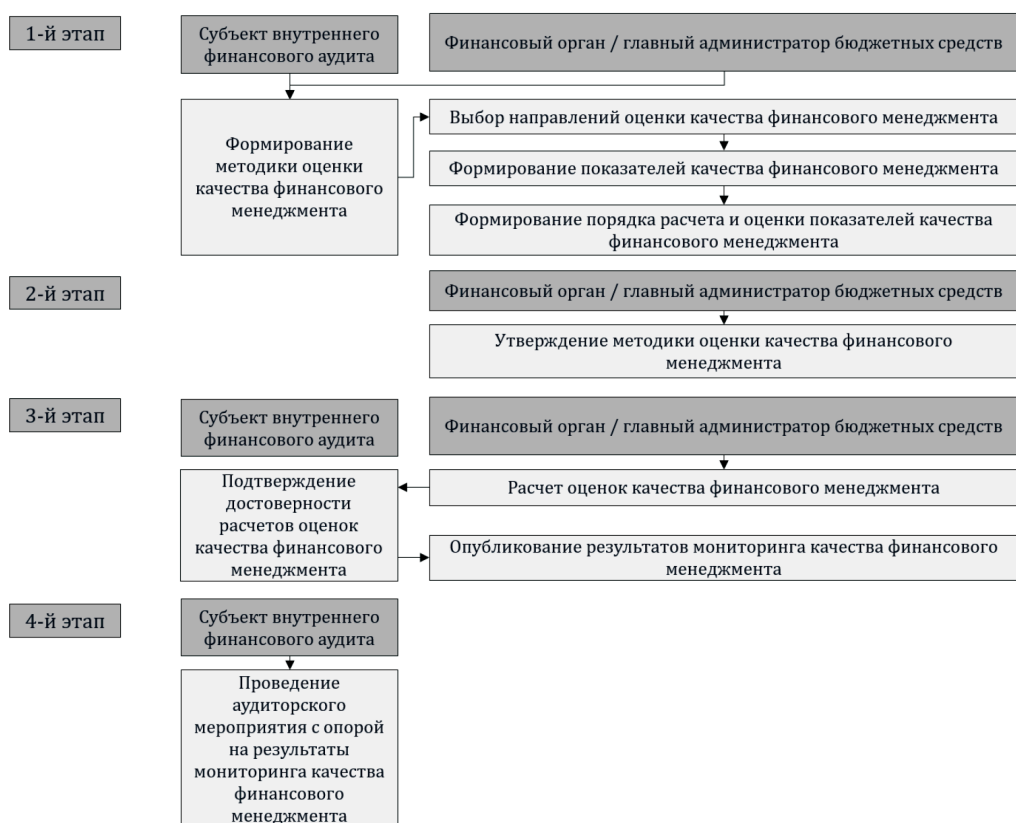


Рис. 1. Модель взаимосвязи результатов мониторинга качества финансового менеджмента и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента

На 1-м этапе модель предусматривает совместное формирование показателей качества финансового менеджмента финансовым органом или главным администратором бюджетных средств и субъектом внутреннего финансового аудита, что позволит учесть особенности функционирования организации в полном объеме и тем самым повысит качество методики оценки качества финансового менеджмента. Модель предусматривает необходимость подтверждения результатов мониторинга качества финансового менеджмента в целях повышения их достоверности.

Выводы

Таким образом, в целях совершенствования методического обеспечения внутреннего финансового аудита в условиях его трансформации и упорядочения процесса проведения внутреннего финансового аудита, предложена модель взаимосвязи результатов мониторинга качества финансового менеджмента и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента, что позволит использовать результаты внутреннего финансового аудита в качестве основы для определения направлений повышения эффективности бюджетных расходов.

Литература

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 10.04.2024).
2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 января 2019 г. № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317187/ (дата обращения: 25.04.2024).
3. Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338586/ (дата обращения: 11.04.2024).
4. Приказ Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354161/ (дата обращения: 13.04.2024).
5. Приказ Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360690/ (дата обращения: 13.04.2024).
6. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361122/ (дата обращения: 13.04.2024).
7. Письмо Минфина России от 13 сентября 2023 г. № 02-10-08/1/88746 «О направлении Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_457438/96c60c11ee5b73882df84a7de3c4fb18f1a01961/ (дата обращения: 16.04.2024).
8. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ достижения федеральными органами исполнительной власти целей внутреннего финансового аудита и влияние их результатов на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств в 2016–2018 годах», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 04.12.2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/217/217cc5cfa25ea5f4037f979327871d11.pdf> (дата обращения: 19.04.2024).
9. Министерство финансов Российской Федерации. Мониторинг качества финансового менеджмента в государственном секторе. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg (дата обращения: 25.04.2024).
10. Счетная палата Российской Федерации. Проверки ГРБС – 2022. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/audit/37381> (дата обращения: 25.04.2024).