

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему Совершенствование внутреннего аудита в казенных учреждениях

Обучающийся

Н. В. Пашкевич

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный

руководитель

д.э.н., доцент, А.А. Курилова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические и законодательные основы внутреннего аудита.....	6
1.1 Особенности внутреннего аудита.....	6
1.2 Нормативно – правовое регулирование внутреннего аудита.....	17
1.3 Методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения.....	19
2 Внутренний аудит муниципальных казённых образовательных учреждений.....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности муниципальных казённых образовательных учреждений	23
2.2 Планирование внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений.....	39
2.3 Методика внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений.....	47
3 Рекомендации по совершенствованию методики внутреннего аудита.....	51
3.1 Основные направления аудиторской проверки операций.....	51
3.2 Совершенствование методических подходов к организации внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений.....	64
Заключение.....	68
Список используемой литературы и используемых источников.....	75

Введение

В современном мире эффективное управление государственными ресурсами и обеспечение прозрачности финансовых операций в казенных учреждениях играют ключевую роль в обеспечении стабильности и развития общества.

Внутренний аудит, как инструмент контроля и оценки эффективности управления, приобретает все большее значение для обеспечения эффективной работы этих организаций.

Однако, несмотря на значимость внутреннего аудита, казенные учреждения сталкиваются с рядом проблем, сдерживающих их развитие и эффективность.

Сложность бизнес-процессов, изменения в законодательстве, а также требования общества к прозрачности и ответственности диктуют необходимость постоянного совершенствования внутреннего аудита в данных организациях.

Тема совершенствования внутреннего аудита в казенных учреждениях является предметом все более нарастающего интереса исследователей и практиков.

Она становится актуальной в контексте необходимости обеспечения эффективного использования государственных ресурсов, минимизации рисков и повышения доверия общества к государственным учреждениям.

Актуальность и научная значимость настоящего исследования состоит в необходимости совершенствования внутреннего аудита в казенных учреждениях.

Объекты исследования:

- муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №12»;
- муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 города Мирного Архангельской области;

- муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области.

Предмет исследования: Совершенствование внутреннего аудита в казенных учреждениях.

Цель исследования: оценка состояния внутреннего финансового аудита в казенных учреждениях и выработка, рекомендаций направленных на его совершенствование.

Гипотеза исследования состоит в том, что совершенствование внутреннего аудита в казенных учреждениях способствует повышению эффективности и прозрачности их деятельности.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

-анализ текущего состояния внутреннего аудита в указанных казенных учреждениях;

-разработка рекомендаций по оптимизации процесса внутреннего аудита;

-проведение пилотного тестирования предложенных изменений и оценка их эффективности.

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы по теории и практике внутреннего аудита в государственных учреждениях.

Базовыми для настоящего исследования явились также законодательные акты и стандарты, регулирующие внутренний аудит в публичном секторе.

Методы исследования: В работе используются методы анализа документов, опросов сотрудников и экспертных оценок.

Опытно-экспериментальной базой исследования явились данные анализа текущей практики внутреннего аудита в указанных казенных учреждениях.

Научная новизна исследования состоит в разработке конкретных рекомендаций по улучшению внутреннего аудита в казенных учреждениях, адаптированных к специфике их деятельности. А именно:

-разработке усовершенствованного риск-ориентированного подхода к организации внутреннего аудита в казенных учреждениях, включающий гибкую систему оценки рисков для точного определения критических участков и оптимизации использования аудиторских ресурсов;

-формулирование и внедрение подходов к комплексной актуализации внутренних регламентов и методических рекомендаций, обеспечивающие их соответствие изменяющемуся законодательству и современным стандартам финансовой отчетности;

-обосновании необходимости применения современных технологий и предложение решений по интеграции специализированных информационно-аналитических и автоматизированных систем в процесс внутреннего аудита для повышения его оперативности, точности и минимизации риска человеческих ошибок;

-разработке систем оценки эффективности внутреннего аудита, основанных на чётких стандартах и критериях (сроки проведения проверок, качество отчётов, глубина выявленных рисков, степень реализации рекомендаций), а также предложены мероприятия по усилению взаимодействия внутренних аудиторов с руководящим составом учреждения, направленные на практическое применение аудиторских рекомендаций и повышение качества управленческих решений.

Теоретическая значимость исследования заключается в возможности расширения и углубления знаний по вопросам внутреннего аудита в государственном секторе.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных результатов для улучшения системы внутреннего аудита в казенных учреждениях и повышения их эффективности.

1 Теоретические и законодательные основы внутреннего аудита

1.1 Особенности внутреннего аудита

Совершенствование института аудита играет ключевую роль в развитии государства.

Особенно это актуально на фоне вводимых против Российской Федерации и некоторых физических и юридических лиц обширных экономических санкций.

Что сказываться в первую очередь не только на состоянии экономике России в целом, но также на ее отдельных отраслях.

На фоне вводимых санкций испытывают некоторые трудности и многие предприятия страны.

Уходят привычные покупатели, поставщики и инвесторы. Нарушается налаженная логистика. Предприятия и организации вынуждены повышать свою предпринимательскую активность. Искать новых инвесторов и выходить на новые рынки. Пересматривать и искать новые решения по логистике.

Для принятия правильного управленческого решения необходима актуальная и достоверная информация о финансовом состоянии предприятия или организации, что невозможно без достоверной бухгалтерской отчетности.

Значение внутреннего финансового аудита прежде всего обосновано потребностью внутренних пользователей в достоверной финансовой отчетности, подтвержденной экспертами.

Без достоверной информации о финансовом состоянии организации невозможно принятие обоснованного и правильного управленческого решения.

Поэтому ключевой задачей внутреннего аудита является обеспечение необходимой информацией внутренних пользователей.

А основной целью внутреннего финансового аудита является предоставление руководству организации поддержки в эффективном контроле различных элементов хозяйственной деятельности предприятия.

Аудит служит эффективным инструментом контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта, обеспечивая его экономическую безопасность.

Казенные учреждения не являются исключением. Для них внутренний финансовый аудит занимает важное место в обеспечении эффективного финансового управления и экономической безопасности.

Бюджетный кодекс Российской Федерации дает следующее определение внутреннему финансовому аудиту.

«Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента». [1]

Внутренний финансовый аудит проводится с целью:

- оценки надежности внутренних процессов главного администратора бюджетных средств и администратора бюджетных средств, направленных на

соблюдение требований, установленных нормативными актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также на выполнение своих бюджетных полномочий (в дальнейшем - внутренний финансовый контроль), и выработки рекомендаций по организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единым стандартам бюджетного учета, разработанным Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) документам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

- повышения качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит проводится на основе принципа функциональной независимости и осуществляется структурными подразделениями или, в случаях, установленных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (сотрудниками) главного администратора бюджетных средств и администратора бюджетных средств, обладающими полномочиями для проведения внутреннего финансового аудита.

В случаях передачи полномочий, аудит могут проводить как структурные подразделения, так и уполномоченные должностные лица (сотрудники) главного администратора или администратора бюджетных средств, которым передаются эти полномочия.

Внутренний финансовый аудит проводится в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы строится на таких принципах, как:

- стандартизации,
- ответственности,
- эффективности,

- системности,
- профессионального скептицизма,
- компетентности,
- функциональной независимости,
- объективности,
- законности.

Принцип стандартизации предусматривает единство методологии организации и осуществления внутреннего финансового аудита в главных администраторах (администраторах) бюджетных средств, что выражается в том числе в обеспечении при издании ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, применения терминов, недопущения ограничения применения методов и способов изучения объектов внутреннего финансового аудита, прав должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), недопущения перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), применения риск-ориентированного подхода при планировании и проведении аудиторских мероприятий, установленных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

Принцип ответственности подразумевает, что субъект внутреннего финансового аудита несет полную и прямую ответственность перед руководителем главного администратора бюджетных средств за предоставление всесторонних, точных и достоверных заключений, обоснованных выводов и практических рекомендаций.

Это означает, что внутренний аудитор обязан выполнять свои задачи с высокой степенью профессионализма, тщательно анализируя каждую деталь, связанную с финансовой деятельностью организации.

Он должен обеспечить, чтобы вся предоставляемая информация была не только полной и актуальной, но и основанной на проверенных данных и фактах, исключая возможность ошибок и недоразумений.

В рамках этого принципа аудитор должен уделять особое внимание качеству своих отчетов и заключений.

Это включает в себя не только корректность математических расчетов и соответствие учетной политики, но и ясность изложения, логичность аргументации и объективность оценок.

Аудитор должен быть готов ответить на любые вопросы руководства, предоставить дополнительные разъяснения или обоснования своих выводов и рекомендаций.

Кроме того, ответственность подразумевает соблюдение сроков проведения аудита и представления отчетности.

Аудитор должен планировать свою работу таким образом, чтобы вовремя выявлять и сообщать о любых отклонениях или рисках, которые могут повлиять на финансовое состояние учреждения.

Своевременность предоставления информации критически важна для принятия эффективных управленческих решений и предотвращения возможных финансовых потерь или нарушений.

Важно также отметить, что достижение целей и задач, поставленных в рамках внутреннего финансового аудита, напрямую зависит от добросовестности и этичности поведения аудитора.

Он должен действовать в интересах организации, избегая конфликтов интересов, сохранять конфиденциальность полученной информации и придерживаться принципов независимости и беспристрастности.

Это обеспечивает доверие со стороны руководства и способствует укреплению системы внутреннего контроля в целом.

Таким образом, принцип ответственности обязывает субъекта внутреннего финансового аудита не только качественно выполнять свои

непосредственные обязанности, но и активно способствовать улучшению финансовых процессов организации.

Это включает в себя выявление неэффективности, предложение рациональных способов оптимизации ресурсов и внедрение передовых практик в области финансового менеджмента.

Выполнение этих элементов надлежащим образом является ключевым фактором успеха внутреннего финансового аудита и значимо влияет на устойчивое развитие учреждения.

Принцип эффективности подчеркивает, что планирование и реализация аудиторских мероприятий должны основываться на необходимости достижения целей внутреннего финансового аудита.

Важно обеспечить полное и всестороннее заключение о результатах проведенного аудита, используя при этом минимальный объем ресурсов. Принцип эффективности подчеркивает, что планирование и реализация аудиторских мероприятий должны основываться на необходимости достижения целей внутреннего финансового аудита.

Важно обеспечить полное и всестороннее заключение о результатах проведенного аудита, используя при этом минимальный объем ресурсов.

Принцип эффективности подчеркивает, что планирование и реализация аудиторских мероприятий должны основываться на необходимости достижения целей внутреннего финансового аудита.

Важно обеспечить полное и всестороннее заключение о результатах проведенного аудита, используя при этом минимальный объем ресурсов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и реализации аудиторских мероприятий необходимо периодически проводить анализ бюджетных и коррупционных рисков в рамках всех бюджетных процедур.

Принцип профессионального скептицизма предполагает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств. Этот принцип направлен на минимизацию риска

не заметить подозрительные обстоятельства, избежать необоснованных обобщений при формулировании выводов, предотвращать использование ошибочных предположений при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип компетентности внутреннего финансового аудита предполагает, что субъект аудита должен активно использовать обширный арсенал профессиональных знаний, умений и дополнительных навыков для эффективной реализации своих обязанностей.

Это означает не только способность разбираться в финансовых отчетах и операциях, но и способность выявлять и оценивать потенциальные риски, предоставляя актуальные рекомендации для улучшения финансовой деятельности.

Ключевым аспектом здесь является постоянное повышение профессионального уровня, что требует регулярного обучения и обновления знаний в области финансового аудита.

Эффективное проведение внутреннего аудита значительно зависит от профессиональной компетентности аудиторской команды, включая ее способность адаптироваться к быстро меняющимся условиям рынка, использовать передовые методы анализа и обеспечивать точность и объективность в оценках.

Постоянное совершенствование навыков и знаний помогает аудиторам оказывать существенную поддержку в управлении и оптимизации финансовых ресурсов организации.

Принцип объективности предполагает полный сбор и использование аудиторских доказательств и рабочей документации аудиторского мероприятия. Это включает в себя отражение возражений и предложений от субъектов бюджетных процедур, представляющих собой руководителей структурных подразделений главного администратора (или администратора) бюджетных средств, при наличии таковых.

Все эти аспекты должны учитываться при формировании выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудита. Кроме того, важным условием является отсутствие предвзятости или предубеждений в отношении операций по выполнению бюджетных процедур и субъектов этих процедур при оценке бюджетных рисков и составлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Принцип функциональной независимости предполагает отсутствие факторов, которые могут угрожать способности субъекта внутреннего финансового аудита выполнять свои обязанности с беспристрастностью и объективностью. Это включает недопущение конфликтов интересов в любых формах при проведении внутреннего финансового аудита, в том числе при формировании заключений и составлении годовой отчетности о результатах деятельности этого субъекта.

Для обеспечения выполнения внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторы должны организовывать и проводить аудиторские мероприятия должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, включая уполномоченных сотрудников и членов аудиторской группы, которые:

- имеют возможность проводить внутренний финансовый аудит без вмешательства третьих лиц и могут подготовить заключение с отражением результатов аудиторского мероприятия;

- не находились в конфликте интересов, включая родственные или семейные связи с субъектами бюджетных процедур;

- не принимали участия в организации, обеспечении выполнения или исполнения бюджетных процедур и связанных с ними операций в текущем и отчетном финансовом годах, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.

Принцип законности заключается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих структуру и выполнение внутреннего финансового аудита. Это

включает федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) документы главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Основными задачами внутреннего финансового аудита являются:

-определение достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые устанавливают требования к организации и выполнению бюджетной процедуры, включая операции, связанные с выполнением этих процедур. Также необходимо выявление несоответствий положений упомянутых актов с правовыми нормами, регулируемыми бюджетные правоотношения, на момент совершения соответствующих операций;

-анализ организации и обеспечения выполнения бюджетной процедуры, а также операций, связанных с её реализацией. Это включает проверку на наличие избыточных или дублирующих операций, относящихся к выполнению бюджетной процедуры;

- изучение организации процесса предоставления прав доступа пользователям (субъектам бюджетных процедур) к базам данных, а также ввода и вывода информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, которые обеспечивают исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

-оценка степени соблюдения требований, установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, в отношении исполнения бюджетных полномочий. Также необходимо рассмотреть выполнение требований к организации и обеспечению выполнения бюджетной процедуры, включая операции, связанные с её реализацией;

-разработка предложений и рекомендаций по улучшению организации и обеспечения выполнения бюджетной процедуры, включая аспекты, связанные с эффективным внутренним финансовым контролем;

-анализ контрольных действий, проводимых субъектами бюджетных процедур и/или при помощи прикладных программных средств и

информационных ресурсов, а также оценка полученных результатов. Включает в себя исследование причин и условий, приведших к нарушениям или недостаткам (в случае их обнаружения), с целью выявления операций и действий, связанных с выполнением бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные меры не были проведены или проведены недостаточно полно;

-оценка организационных процессов, применения и достаточности контрольных действий с точки зрения их адекватности выявленным бюджетным рискам, а также их способности предотвращать нарушения и недостатки.

Внутренний финансовый аудит исходя из своих целей, задач и методов имеет следующие особенности, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 - Особенности внутреннего финансового аудита

Элемент	Внутренний аудит	Внешний аудит
Объект	Определяется руководителем организации	Определяется договором
Квалификация аудитора	Определяется руководителем организации; ограниченная независимость	Жесткие требования со стороны профессиональных организаций; большая независимость
Методы	Существует значительное сходство в применяемых методах. Различия проявляются в уровне детализации проверок и требуемой точности получаемой информации	
Цели	Устанавливаются либо руководством организации, либо возникают из планов	Вытекают из законодательных положений, судебных документов, а также из внешних требований
Отчетность	Перед руководством	Перед третьими лицами

В заключение данного раздела работы можно отметить следующие основные выводы.

Для принятия правильного управленческого решения необходима актуальная и достоверная информация о финансовом состоянии казенного учреждения, что невозможно без качественного внутреннего финансового аудита.

Проведенного с соблюдением действующего законодательства регулирующего данную сферу деятельности и основного на таких принципах как:

- стандартизация;
- ответственность;
- эффективность;
- системность;
- профессиональный скептицизм;
- компетентность;
- функциональная независимость;
- объективность;
- законность.

Имеющего свои цели, задачи и следующие особенности:

- объект определяется руководителем организации;
 - квалификация аудитора определяется руководителем организации;
- ограниченная независимость;
- методы во многом схожи, различия проявляются в уровне детализации проверок и требуемой точности получаемой информации;
 - цели устанавливаются либо руководством организации, либо возникают из планов аудиторских мероприятий;
 - отчетность предоставляется руководству учреждения.

1.2 Нормативно – правовое регулирование внутреннего аудита

Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита является важнейшим аспектом, определяющим его функции, процедуры и стандарты в государственной сфере. На современном этапе формирования эффективной системы внутреннего аудита в казенных учреждениях необходимо учитывать существующие законодательные акты и нормативные документы, которые регулируют данный процесс.

Аудиторская деятельность в Российской Федерации подчиняется множеству нормативных документов, которые формируют правила и требования к проведению аудиторских проверок и оформлению аудиторских заключений.

К числу основных нормативных актов, регулирующих данную сферу в России, относятся.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I, II), Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях - определяют задачи и принципы законодательства Российской Федерации.

А также регулирует общие права и обязанности юридических лиц, включая аспекты, касающиеся финансового учета.

2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - определяет основные принципы ведения бухгалтерского учета, включая аспекты, касающиеся внутреннего аудита.

3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - регулирует порядок проведения аудиторских проверок и требования к аудиторам.

4. Федеральный закон от 31 декабря 2015 года № 486-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - изменяет ряд норм, касающихся внутреннего контроля и аудита.

5. Федеральный закон от 23 ноября 2015 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» - в некоторых статьях касается вопросов внутреннего аудита в сфере здравоохранения.

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2013 года № 1251 "Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" - определяет порядок организации внутреннего финансового контроля и аудита в государственных учреждениях.

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2013 года № 192н «Об утверждении требований к организации внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита» - содержит требования к организации внутреннего финансового контроля и аудита в государственных учреждениях.

8. Методические указания по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - разработанные различными министерствами и ведомствами, могут уточнять требования и порядок проведения внутреннего аудита в конкретных сферах.

9. Стандарты внутреннего аудита-Содержат основные понятия, принципы, задачи, требования по проведению аудита, оценке рисков и соблюдению этических норм. Этот структурированный подход делает аудит более эффективным и надежным.

10. Положение о внутреннем аудите-разрабатывается на основе стандартов внутреннего аудита. Детализирует функции, права и обязанности аудиторов.

Важно отметить, что нормативно-правовая база постоянно обновляется и дополняется, что требует от профессионалов в области внутреннего аудита быть в курсе всех изменений и корректировать свои действия в соответствии с новыми требованиями.

В заключение данного раздела работы можно сделать следующие основные выводы.

Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется разнообразными нормативными актами, которые устанавливают правила и требования для проведения аудиторских проверок и подготовки аудиторских заключений.

Список нормативных актов достаточно обширный, в разделе перечислены только основные из них.

Что дают определение понятию внутренний финансовый аудит, перечисляют права и обязанности участников данной деятельности, содержат принципы, задачи, цели, критерии бюджетных рисков, требование и порядок проведения аудиторских мероприятий.

1.3 Методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения

Методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения представляет собой систематизированный подход к проверке и оценке процессов контроля денежных потоков, что позволяет эффективно выявлять и предотвращать финансовые нарушения.

Аудиторское мероприятие осуществляется на основе заранее разработанной программы аудиторского мероприятия и включает в себя совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (или администратора), которому предоставлены полномочия для проведения внутреннего финансового аудита (далее-ВФА).

Методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения включает в себя последовательность действий и процедур, направленных на оценку эффективности управления денежными средствами, контроль их использования и соблюдение нормативных требований.

Процесс внутреннего аудита денежных средств подразделяется на несколько ключевых этапов и методов, которые необходимо рассмотреть более подробно.

Первый этап или подготовка к аудиту.

На данном этапе внутренние аудиторы осуществляют следующие действия в казенном учреждении:

- определяют основные цели и задачи проводимого внутреннего аудита денежных средств;
- устанавливают и собирают необходимую для проведения всестороннего и качественного аудита информацию по проверяемому учреждению;
- оценивают и определяют перечень бюджетных рисков, влияющих на эффективное управление денежными средствами проверяемом учреждении.

- изучают и анализируют организационную структуру учреждения;
- оценивают его финансовую и бухгалтерскую отчетность;
- изучают и анализируют правила и инструкции, касающиеся управления денежными средствами.

Второй этап или планирование аудита.

На основании анализа, собранных о казенном учреждении данных, субъекты внутреннего финансового аудита (уполномоченные должностные лица) разрабатывают проект плана проведения аудиторского мероприятия.

В процессе составления данного проекта выполняются следующие действия:

- определяются приоритетные мероприятия, осуществляемые в рамках внутреннего аудита и его ключевые темы;
- для каждого мероприятия назначаются исполнители;
- для каждого мероприятия определяются методы проведения внутреннего аудита;
- устанавливаются сроки проведения данных мероприятий;
- разрабатывается проект плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждается детализированный план для аудиторского мероприятия.

Также осуществляется идентификация потенциальных рисков, которые могут быть связаны с управлением денежными средствами, и формулирование контрольных мероприятий для их минимизации.

Третий этап или проведение аудита.

В рамках данного этапа производится всесторонний анализ состояния учета денежных средств.

Также проводится проверка и оценка правильности ведения учета денежных средств в соответствии с нормативными актами, внутренними регламентами и стандартами бухгалтерского учета.

Далее осуществляется оценка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию денежных средств в кассе или на лицевых счетах казенного учреждения.

Проверяется правильность оформления поступлений и расходов, что включает анализ платежных документов, актов и накладных.

Производится оценка законности, целесообразности и эффективности расходования денежных средств.

Проверяется наличие и движение денежных средств, для чего проводят инвентаризацию наличных активов, сверяя её результаты с показателями бухгалтерского учета.

Также, проверяют отчеты и другие документы, подтверждающие движение денежных средств, например банковские выписки или кассовые отчеты.

Четвертый этап или оценка эффективности внутреннего контроля.

На данном этапе аудиторы проводят всесторонний анализ действующей системы внутреннего контроля.

Анализ включает в себя оценку процедур, направленных на предотвращение и выявление ошибок или мошеннических действий, связанных с операциями с денежными средствами.

Также осуществляется проверка на соблюдение учреждением контрольных процедур, таких как подписание документов и разделение функций между различными работниками.

Пятый этап или формирование выводов и рекомендаций.

На данном этапе осуществляется формирование и подготовка детализированного аудиторского отчета.

В этом отчете формулируются выводы о состоянии внутреннего контроля и использования денежных средств в казенном учреждении.

Кроме того, разрабатываются рекомендации, направленные на улучшение процессов управления денежными средствами и повышение общей эффективности внутреннего контроля.

Шестой этап или мониторинг исполнения рекомендаций.

Мониторинг исполнения рекомендаций включает в себя тщательное отслеживание реализации предложений по совершенствованию внутреннего финансового контроля и управления денежными средствами.

Проводится оценка выполнения предложенных мер, что позволяет обеспечить постоянное улучшение и адаптацию управления денежными средствами в казенном учреждении к меняющимся условиям и требованиям.

Это создает основу для устойчивого развития финансовых процессов и позволяет минимизировать риски, связанные с управлением денежными средствами.

В заключение данного раздела можно сделать следующие основные выводы.

Внутренний финансовый аудит денежных средств в казенных учреждениях, осуществляется на основе разработанного и утвержденного субъектом внутреннего финансового аудита, в соответствии с методическими рекомендациями Минфина РФ, плана аудиторских мероприятий.

План состоит из шести ключевых этапов, позволяющих эффективно оценить управление денежными средствами, таких как:

- подготовка аудит,
- планирование аудита,
- проведение аудита,
- оценка эффективности внутреннего контроля,
- формирование выводов и рекомендаций,
- мониторинг.

Таким образом, методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения включает в себя комплексный подход к проверке и оценке процессов контроля денежных потоков.

Правильная реализация данной методики позволяет обеспечить соблюдение финансовой дисциплины, повысить уровень доверия к аудиторским процедурам и улучшить управление бюджетными средствами, что крайне важно для функционирования государственных учреждений.

2 Внутренний аудит муниципальных казённых образовательных учреждений

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности муниципальных казённых образовательных учреждений

В рамках данного раздела рассматриваются технико-экономические характеристики деятельности казенных учреждений, которые послужили объектом исследования внутреннего аудита.

Анализ и оценка их финансовых показателей являются важными для понимания особенностей функционирования данных организаций и выявления основных направлений для улучшения процедур внутреннего аудита.

Техничко-экономическая характеристика муниципального казенного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств №12 города Мирный Архангельской области.

1. Общие характеристики учреждения и организационно-правовая форма:

Полное официальное наименование организации согласно его уставным документам: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств №12 (сокращённое официальное обозначение – МКУ ДО ДШИ №12).

Данное заведение в своей уставной деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами Архангельской области и местными муниципальными нормативными документами.

Учреждение относится к казенному муниципальному типу организаций, осуществляющих свою деятельность преимущественно за счёт целевого муниципального финансирования.

Учредителем школы является муниципальное образование Городской округ Архангельской области «Мирный».

Часть оперативных полномочий учредителя учреждения дополнительно делегирована специализированному муниципальному учреждению «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного», в ведении которого находится конкретизация задач и контроль за выполнением деятельности ДШИ №12.

Юридическое расположение учреждения: Архангельская область, город Мирный, улица Ленина, дом 38.

По указанному адресу размещается центральная база учебного процесса, административные офисы учреждения, помещения бухгалтерии и другие важные службы, занимающиеся непосредственным выполнением целей, поставленных перед учреждением.

Финансовая деятельность МКУ ДО ДШИ №12 финансируется полностью и исключительно средствами муниципального бюджета городского округа Мирный.

Учреждение распоряжается полученным от муниципального образования имуществом непосредственно на основе права оперативного управления, ведёт самостоятельный бухгалтерский баланс, имеет закрепленные за ним и законно открытые расчетные счета в территориальном управлении Федерального казначейства РФ.

Также учреждение располагает всей необходимой атрибутикой, традиционно характерной для юридических лиц:

- собственной официальной печатью,
- фирменными штампами,
- фирменными бланками документов,
- официальной вывеской с указанием полного официального названия учреждения.

Организационная структура МКУ ДО ДШИ № 12 представлена на рисунке 1.

приказы Министерства финансов РФ (приказы №157н, №162н, №65н, №52н, №191н и стандарты бюджетного учета).

В процессе учета соблюдаются все действующие нормы и методические рекомендации.

2. Основные задачи, цели и направления деятельности учреждения.

Ключевыми задачами работы ДШИ №12 признаны развитие творческих способностей и талантов детей и подростков, удовлетворение культурных, эстетических и образовательных потребностей обучающихся.

Учебные программы ориентированы на развитие личности, уважительного отношения к духовным и культурным традициям разнообразных народов и культур, воспитание высоких нравственно-эстетических ориентиров, личной культуры.

Дополнительными направлениями деятельности также являются выявление и тщательная работа с одарёнными детьми, их целенаправленная подготовка к дальнейшему профессиональному обучению в сфере искусств, создание благоприятного творческого климата, способствующего позитивному общению, самоконтролю и самосовершенствованию школьников.

3. Финансово-экономический анализ деятельности учреждения за период с 2021 года по 2023 год включительно, в таблице 2 представлены основные показатели деятельности учреждения.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности МКУ ДО ДШИ № 12 за 2021–2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютные изменения		Темп роста	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Доходы бюджета, тыс. руб.	193,2	322,9	392,4	+129,7	+69,5	+67,1	+21,5

Продолжение таблицы 2

Источники финансирования дефицита бюджета, тыс. руб.	38872,6	42371,1	45739,3	+3498,5	+3368,2	+9	+7,9
Расходы бюджета, тыс. руб.	36065,8	42694,0	46131,8	+6628,2	+3437,8	+18,4	+8,0
Стоимость основных средств (балансовая), тыс. руб.	33540,9	35355,8	35786,8	+1814,9	+431,0	+5,1	+1,21

В данный период времени финансовые поступления учреждения (доходы) демонстрируют выраженную позитивную динамику.

Так, доходы, поступающие из муниципального бюджета за анализируемый отрезок времени выросли с исходного уровня равного 193,2 тыс. руб. в 2021 году до показателя в 392,4 тыс. руб. по итогам 2023 года.

Абсолютный прирост доходов учреждения за представленные два финансовых года составил 199,2 тыс. руб., что соответствует увеличению на 103,1% от исходного уровня.

Темпы роста доходной части бюджета учреждения составили 67,1% в течение 2022 года относительно 2021 года и несколько замедлились до 21,5% в течение 2023 года относительно предыдущего периода.

Расходы учреждения также имеют явную положительную динамику и стабильную тенденцию к росту. Они увеличились с первоначального уровня в 36065,8 тыс. руб. (2021 г.) до 46131,8 тыс. руб. (2023 г.), что в абсолютном выражении составляет прирост порядка 10066 тыс. руб. или примерно 27,9% к уровню расходов 2021 года.

Темпы годовых расходов достигли роста на 18,4% в период 2022 года по сравнению с предыдущим годом, и продемонстрировали более умеренный рост на 8% в 2023 году в сравнении с уровнем расходов 2022 года.

Источники финансирования бюджетного дефицита учреждения постоянно увеличивались с уровня 38872,6 тыс. руб. в 2021 году до 45739,3 тыс. руб. к окончанию анализируемого промежутка времени. За весь указанный временной промежуток абсолютный прирост составил 6866,7 тыс.

руб., или примерно 17,7 %, что подтверждает стабильность поступления источников и эффективное их использование.

Балансовая стоимость основных фондов учреждения, отражающая стоимость имущества и оборудования, задействованного учреждением в деятельности, возрастает от базового значения в 33540,9 тыс. руб. за 2021 год до уровня 35786,8 тыс. руб. в 2023 году, что соответствует увеличению на 2245,9 тыс. руб., или примерно на 6,7 % за весь отчетный период.

Это свидетельствует о расширении материально-технической базы учреждения, необходимой для качественного осуществления образовательных программ и учебно-воспитательного процесса школы искусств.

Таким образом, следует сделать вывод, что текущие финансово-экономические показатели свидетельствуют о позитивной динамике развития учреждения, эффективности распределения финансовых средств и стабильном увеличении материально-технической базы, что позволяет учреждению успешно реализовывать поставленные задачи в сфере дополнительного художественного образования и эстетического воспитания учащихся.

Технико-экономическая характеристика Муниципального казённого образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 города Мирного Архангельской области

1. Общие характеристики учреждения и организационно-правовая форма:

Полное официальное наименование организации согласно его уставным документам: Муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 города Мирного Архангельской области (сокращённое официальное обозначение – МКОУ СОШ № 3).

Данное заведение в своей уставной деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами Архангельской области и местными муниципальными нормативными документами.

Учреждение относится к казенному муниципальному типу организаций, осуществляющих свою деятельность преимущественно за счёт целевого муниципального финансирования.

Учредителем школы является муниципальное образование Городской округ Архангельской области «Мирный». Часть оперативных полномочий учредителя учреждения дополнительно делегирована специализированному муниципальному учреждению «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного», в ведении которого находится конкретизация задач и контроль за выполнением деятельности МКОУ СОШ № 3.

Юридическое расположение учреждения: Архангельская область, город Мирный, ул. Ломоносова, дом 18 А.

По указанному адресу размещается центральная база учебного процесса, административные офисы учреждения, помещения бухгалтерии и другие важные службы, занимающиеся непосредственным выполнением целей, поставленных перед учреждением.

Финансовая деятельность МКОУ СОШ № 3 финансируется полностью и исключительно средствами муниципального бюджета городского округа Мирный.

Учреждение распоряжается полученным от муниципального образования имуществом непосредственно на основе права оперативного управления, ведёт самостоятельный бухгалтерский баланс, имеет закрепленные за ним и законно открытые расчетные счета в территориальном управлении Федерального казначейства РФ.

Также учреждение располагает всей необходимой атрибутикой, традиционно характерной для юридических лиц: собственной официальной печатью, фирменными штампами, фирменными бланками документов и официальной вывеской с указанием полного официального названия учреждения.

Организационная структура МКОУ СОШ № 3 представлена на рисунке 2.



Рисунок 2-Организационная структура МКОУ СОШ № 3

Управление МКОУ СОШ № 3 осуществляется директором, назначение и освобождение которого от должности производится непосредственно муниципальным учредителем посредством заключения официального трудового контракта.

Важнейшим подразделением организационной структуры выступает бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, который организует бухгалтерский учет, контролирует целевое использование финансовых и материальных ресурсов в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными нормативными документами.

Бухгалтерский учет осуществляется методом автоматизированной обработки данных с помощью соответствующего специализированного программного обеспечения.

Учреждением активно используются нормативные документы, такие как Федеральный закон “О бухгалтерском учете” (№402-ФЗ), нормативные

приказы Министерства финансов РФ (приказы №157н, №162н, №65н, №52н, №191н и стандарты бюджетного учета).

В процессе учета соблюдаются все действующие нормы и методические рекомендации.

2. Основные направления деятельности образовательного учреждения: Основной задачей школы является реализация образовательных услуг населению в виде общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования на основе обязательных федеральных государственных образовательных стандартов (ФГОС).

Школа активно реализует, помимо основных образовательных программ, адаптированные образовательные программы, направленные на работу с детьми с ограниченными возможностями здоровья и с интеллектуальной недостаточностью, содействуя их социальной адаптации и развитию необходимых практических навыков самостоятельной жизни.

3. Подробный финансово-экономический анализ деятельности учреждения за период с 2021 года по 2023 год включительно:

В Таблице 3 представлены основные показатели деятельности учреждения.

Таблица 3 – Основные показатели деятельности МКОУ СОШ № 3 за 2021–2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютные изменения		Темп роста	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Доходы бюджета, тыс. руб.	1602,6	2027,1	2092,5	+424,5	+65,4	+26,5	+3,2
Доходы от оказания платных услуг, тыс. руб.	1601,0	2018,6	2040,5	+417,6	+21,9	+26,0	+1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.	2,4	8,5	52,0	+6,1	+43,5	+254	+511,8

Продолжение таблицы 3

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютные изменения		Темп роста	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Прочие неналоговые доходы, тыс. рублей	-0,8	0,0	-	+0,8	-	-	-
Источники финансирования дефицита бюджета, тыс. руб.	64522,2	82885,8	83777,1	+18363,6	+891,6	+28,5	+1,0
Расходы бюджета, тыс. руб.	66124,8	84913,0	85869,7	+18788,2	+956,7	+28,5	+1,1
Стоимость основных средств (балансовая), тыс. руб.	60163,5	66392,0	69990,0	+6228,5	+3598,0	+10,3	+5,4

В исследуемом временном отрезке бюджетные доходы учреждения продемонстрировали стабильный положительный рост.

В 2021 году доходы были равны 1602,6 тыс. руб., к 2022 году показатель вырос до 2027,1 тыс. руб., а по итогам 2023 года превысил 2092,5 тыс. руб. Общий рост за два года составил 489,9 тыс. руб. или 30,57 % от исходного уровня.

Помимо бюджетных поступлений школа активно привлекала дополнительные внебюджетные средства посредством оказания платных образовательных услуг, демонстрируя рост с 1601,0 тыс. руб. в 2021 году до 2040,5 тыс. руб. в 2023 году при общем приросте 439,5 тыс. руб. за два года (27,45 %).

Также фиксируется рост доходов от штрафов, санкций и компенсаций ущерба - эти суммы, будучи относительно небольшими по сравнению с основными доходами, также продемонстрировали резкий рост с 2,4 тыс. руб. в 2021 году до 52 тыс. руб. в 2023 году, общий прирост данной статьи доходов составил 2066,7 % (увеличение в 21,67 раз).

Прочие неналоговые доходы учреждения в 2021 году имели отрицательное значение (-0,8 тыс. руб.) и в последующие годы не поступали.

Источники финансирования дефицита бюджета учреждения за рассматриваемый трёхлетний период серьёзно увеличились с 64522,2 тыс. руб. в 2021 г. до 83777,1 тыс. руб. в 2023 году, прирост составил 19254,9 тыс. руб. (29,84 %).

Это говорит о наращивании финансовых ресурсов, выделяемых муниципалитетом на полноценное развитие учреждения и покрытие возникающего дефицита финансирования основной образовательной деятельности.

Расходы бюджета учреждения в целом продемонстрировали аналогичный общим тенденциям рост: за анализируемый период размер расходов возрос от 66124,8 тыс. руб. до 85869,7 тыс. руб.

Общий абсолютный прирост составил 19744,9 тыс. руб. или примерно 29,86 %. Таким образом, расходы коррелировали с динамикой финансирования, что свидетельствует о четко выстроенной бюджетной политике.

Стоимость основных средств учреждения за анализируемый интервал времени значительно выросла с 60163,5 тыс. руб. в 2021 году до 69990,0 тыс. руб. в 2023 году, общий прирост составил 9826,5 тыс. руб. или 16,33 %.

Это характеризует позитивную тенденцию увеличения основных фондов, необходимую для стабильного обеспечения качественного образовательного процесса и улучшения материально-технического оснащения школы.

Таким образом, учитывая позитивную динамику финансовых показателей, стабильный рост основных фондов и стабильность бюджетного финансирования, можно сделать вывод о прочном финансовом положении и устойчивом развитии Муниципального казенного образовательного учреждения средней общеобразовательной школы №3 г. Мирный, о планомерном увеличении её образовательного и экономического потенциала.

Технико-экономическая характеристика Муниципального казённого образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области

1. Общие характеристики учреждения и организационно-правовая форма:

Полное официальное наименование организации согласно его уставным документам: Муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области (сокращённое официальное обозначение – МКОУ СОШ № 4).

Данное заведение в своей уставной деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами Архангельской области и местными муниципальными нормативными документами.

Учреждение относится к казенному муниципальному типу организаций, осуществляющих свою деятельность преимущественно за счёт целевого муниципального финансирования.

Учредителем школы является муниципальное образование Городской округ Архангельской области «Мирный».

Часть оперативных полномочий учредителя учреждения дополнительно делегирована специализированному муниципальному учреждению «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного», в ведении которого находится конкретизация задач и контроль за выполнением деятельности МКОУ СОШ № 3.

Юридическое расположение учреждения: Архангельская область, город Мирный, ул. Дзержинского, д.8.

По указанному адресу размещается центральная база учебного процесса, административные офисы учреждения, помещения бухгалтерии и другие важные службы, занимающиеся непосредственным выполнением целей, поставленных перед учреждением.

Финансовая деятельность МКОУ СОШ № 4 финансируется полностью и исключительно средствами муниципального бюджета городского округа Мирный.

Учреждение распоряжается полученным от муниципального образования имуществом непосредственно на основе права оперативного управления, ведёт самостоятельный бухгалтерский баланс, имеет закрепленные за ним и законно открытые расчетные счета в территориальном управлении Федерального казначейства РФ.

Также учреждение располагает всей необходимой атрибутикой, традиционно характерной для юридических лиц: собственной официальной печатью, фирменными штампами, фирменными бланками документов и официальной вывеской с указанием полного официального названия учреждения.

Организационная структура МКОУ СОШ № 4 представлена на рисунке 3.

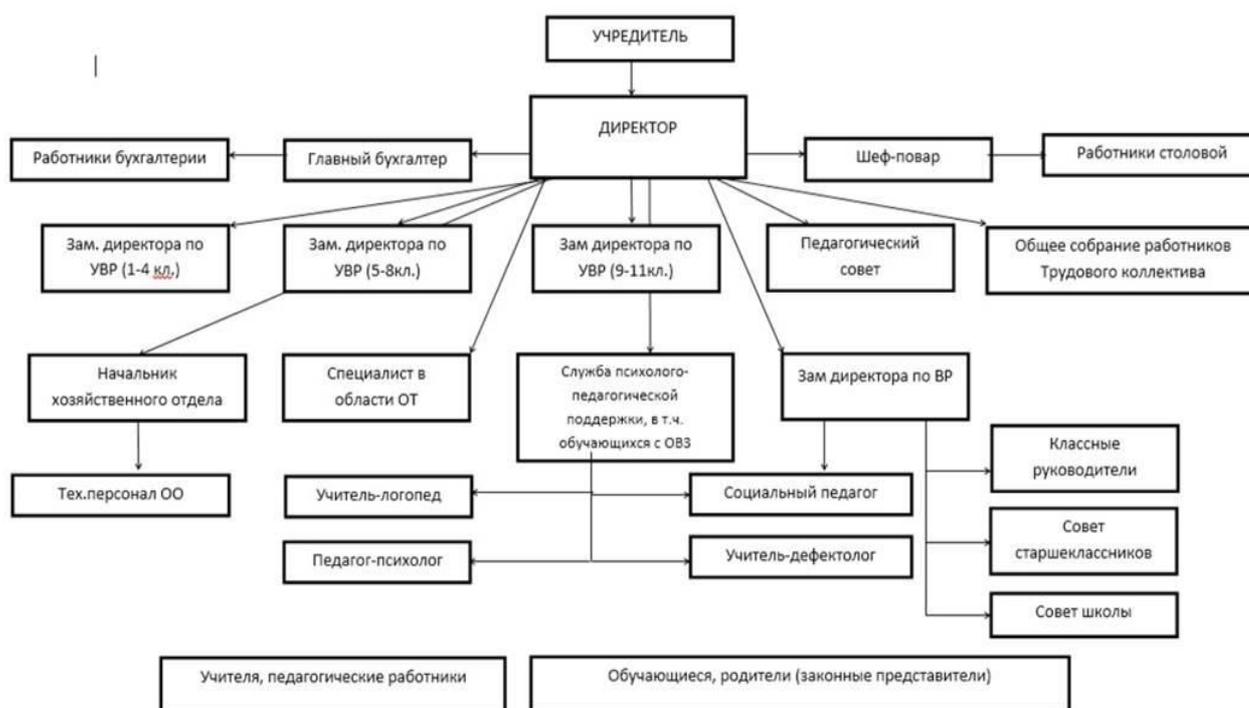


Рисунок 3-Организационная структура МКОУ СОШ № 4

Управление МКОУ СОШ № 4 осуществляется директором, назначение и освобождение которого от должности производится непосредственно

муниципальным учредителем посредством заключения официального трудового контракта.

Важнейшим подразделением организационной структуры выступает бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, который организует бухгалтерский учет, контролирует целевое использование финансовых и материальных ресурсов в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными нормативными документами.

Бухгалтерский учет осуществляется методом автоматизированной обработки данных с помощью соответствующего специализированного программного обеспечения.

Учреждением активно используются нормативные документы, такие как Федеральный закон “О бухгалтерском учете” (№402-ФЗ), нормативные приказы Министерства финансов РФ (приказы №157н, №162н, №65н, №52н, №191н и стандарты бюджетного учета).

В процессе учета соблюдаются все действующие нормы и методические рекомендации.

2. Основные направления деятельности образовательного учреждения: Основной задачей школы является реализация образовательных услуг населению в виде общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования на основе обязательных федеральных государственных образовательных стандартов (ФГОС).

Школа активно реализует, помимо основных образовательных программ, адаптированные образовательные программы, направленные на работу с детьми с ограниченными возможностями здоровья и с интеллектуальной недостаточностью, содействуя их социальной адаптации и развитию необходимых практических навыков самостоятельной жизни.

Таким образом, учреждение покрывает весь спектр школьного образования:

- начальное общее образование,

- основное общее образование,
- среднее общее образование.

3. Подробный финансово-экономический анализ деятельности учреждения за период с 2021 года по 2023 год включительно:

В Таблице 4 представлены основные показатели деятельности учреждения.

Таблица 4 – Основные показатели деятельности МКОУ СОШ № 4 за 2021–2023 гг.

Показатель	2021	2022	2023	Абсолютные изменения		Темп роста	
				2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Доходы бюджета, тыс. руб.	2318,0	2619,5	2960,5	+301,5	+341,0	+13,0	+13,0
Доходы от оказания платных услуг, тыс. руб.	2317,9	2592,7	2960,5	+274,8	+367,8	+11,85	+14,18
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.	0,1	26,8	0,0	26,7	-26,8	+26700	-
Источники финансирования дефицита бюджета, тыс. руб.	86578,1	87967,4	95205,2	+1389,3	+7237,8	+1,6	+8,22
Расходы бюджета, тыс. руб.	88896,1	90586,9	98165,7	+1690,8	+7578,8	+1,9	+8,36
Стоимость основных средств (балансовая), тыс. руб.	127036,9	129400,6	134117,4	+2363,7	+4716,8	+1,86	+3,64

Проведенный анализ основных показателей экономической деятельности показывает достаточно позитивную динамику развития учреждения:

Доходы бюджетного финансирования за рассматриваемый 3-летний период выросли с 2318,0 тыс. руб. в 2021 году до 2960,5 тыс. руб. в 2023 году, продемонстрировав стабильный прирост на 642,5 тыс. руб. или 27,7%.

Доходы от платных образовательных услуг за указанный период увеличились с 2317,9 тыс. руб. до 2960,5 тыс. руб., что составляет прирост 642,6 тыс. руб. (или примерно 27,73%).

Выявлен временный резкий рост доходов по статье штрафов, санкций в 2022 году (до 26,8 тыс. руб.), но в 2023 году показатель вернулся к нулевой отметке.

Источники финансирования бюджетного дефицита увеличились с уровня 86578,1 тыс. руб. в 2021 году до 95205,2 тыс. руб. в 2023 году с приростом на 8627,1 тыс. руб. (9,96%), что связано с необходимостью покрытия увеличенных расходов учреждения.

Объём расходной части бюджета учреждения за анализируемый период имел устойчивую тенденцию к увеличению от 88896,1 тыс. руб. в 2021 году до 98165,7 тыс. руб. в 2023 году, при этом общий прирост затрат составил 9269,6 тыс. руб. (10,43%).

Стоимость основных средств (материально-техническое имущество и фонды) увеличилась с 127036,9 тыс. руб. до 134117,4 тыс. руб., что характеризует стабильное увеличение имущественного потенциала организации и улучшение её оснащённости.

Общий прирост стоимости основных средств за три года составил 7080,5 тыс. руб. или 5,57%.

На основе проведённого анализа можно сделать вывод о финансовой устойчивости и стабильном функционировании Муниципального казённого образовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 4 города Мирного Архангельской области.

Учреждение демонстрирует стабильную положительную динамику экономических показателей, обладает высоким уровнем финансовой дисциплины и рациональным подходом к расходованию бюджетных средств.

Благодаря стабильному муниципальному финансированию, грамотной бухгалтерской политике и растущему уровню ресурсов, данная школа

эффективно реализует основные образовательные цели и обеспечивает высокое качество предоставления образовательных услуг.

2.2 Планирование внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений

Планирование внутреннего аудита является неотъемлемым этапом, обеспечивающим успешное проведение проверок и контроль за финансовой деятельностью казенного учреждения.

В данном разделе будет описан процесс планирования внутреннего аудита на примере конкретного казенного учреждения, например, МКУ ДО ДШИ № 12, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4.

Планирование аудиторских мероприятий в казенных учреждениях регулируется утвержденными в них Порядками осуществления внутреннего финансового аудита, разработанными в соответствии с федеральными стандартами по внутреннему аудиту.

Также проведение аудиторских мероприятий невозможно без назначения лиц ответственных за них.

Рассмотрим процесс планирование внутреннего финансового аудита на примере трех казенных учреждений, таких как:

- муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 12» (МКУ ДО ДШИ №12);
- муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 города Мирного Архангельской области (МКОУ СОШ №3);
- муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области (МКОУ СОШ №4).

Следует отметить, что до 2023 года внутренний финансовый аудит ни в одном из перечисленных учреждений не проводился.

В данных учреждениях не были разработаны и утверждены Порядки осуществления внутреннего финансового аудита, соответственно не были назначены и ответственные лица за его проведение.

Данные недостатки были устранены в 2023 году.

Учреждения разработали и утвердили Порядки осуществления внутреннего аудита, назначили ответственных лиц.

Первым учреждением, разработавшим Порядок по внутреннему аудиту, было- МКОУ СОШ №4.

Внутренний локальный нормативный акт по внутреннему аудиту был разработан в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

МКОУ СОШ №3 и МКУ ДО ДШИ № 12 при разработке своих Порядков брали за основу результат МКОУ СОШ № 4.

В связи с чем существенных отличий между нормативными актами, регулирующих осуществления внутреннего финансового аудита указанных учреждений нет.

Внутренний финансовый аудит в казенных учреждениях может проводиться либо аудиторской группой, либо должностным лицом.

Назначение уполномоченного сотрудника вместо аудиторской группы возможно в следующих случаях:

-отсутствие возможности создать структурное подразделение для выполнения аудита. Это может быть связано с невозможностью провести значительные организационно-штатные изменения, увеличить численность персонала и фонд оплаты труда:

-наличие у уполномоченного сотрудника совокупности профессиональных и специфических знаний, опыта, навыков и других компетенций, которые позволяют ему планировать и проводить аудиторские мероприятия, а также достигать целей и задач аудита в полном объеме;

-необходимость в создании структурного подразделения для аудита отсутствует на основе анализа текущих условий и обстоятельств, имеющихся у главного администратора (администратора).

Например, это может быть связано с минимальными бюджетными рисками и низким уровнем их влияния.

Эти правила установлены в пунктах 5, 7 и 8 Стандарта «Порядок организации финансового аудита».

В МКУ ДО ДШИ № 12 , МКОУ СОШ № 3 , МКОУ СОШ № 4 из-за отсутствия возможности создания аудиторской группы по причине невозможности увеличения численности штата и фонда оплаты труда были приняты решения об осуществление аудиторских мероприятий должностными лицами.

Данные лица были утверждены Приказами руководителей казенных учреждений.

В МКУ ДО ДШИ № 12 таким лицом был назначен документовед, в МКОУ СОШ № 3 учитель, а в МКОУ СОШ № 4 заместитель директора по учебно-воспитательной работе.

По наличию образования и практического опыта в сфере бухгалтерского учета у выше перечисленных уполномоченных должностных лиц можно отметить следующее.

Документовед МКУ ДО ДШИ № 12 имеет среднеспециальное образование по направлению бухгалтерский учет, практический опыт в качестве бухгалтера по учету материалов и основных средств, по начислению заработной платы и кассы.

В целом опыт затрагивает практически все сферы бухгалтерского учета, кроме составления и предоставления бухгалтерской отчетности

Учитель МКОУ СОШ № 3 имеет высшее экономическое образование, но не имеет практического опыта.

Заместитель директора по учебно-воспитательной работе не имеет образования по направлению бухгалтерский учет, но есть диплом о высшем

образовании по направлению педагогика и диплом о переподготовке по направлению «Государственное и муниципальное управление».

Что не является нарушением, так как требования предъявляемые к внутреннему финансовому аудитору определяются руководителем учреждения, но создают определенные трудности при осуществлении аудиторских мероприятий.

Например, документоведа трудно проверять отчетность, учитель и заместитель директора по учебно-воспитательной работе в силу отсутствия опыта испытывают затруднения при проверке всех направлений бухгалтерского учета.

При осуществлении внутреннего финансового аудита аудиторы имеют следующие права:

- получать документы и информацию об объектах внутреннего финансового аудита, включая пояснения как в письменной, так и в устной форме;

- получать доступ к программному обеспечению и информационным ресурсам, связанным с учетом и отчетностью;

- ознакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами;

- приглашать независимых специалистов;

- осуществлять обход помещений и территорий;

- предоставлять консультации по улучшению качества финансового менеджмента, например, объясняя, как оптимизировать использование бюджетных средств;

- получать в ходе проверки новые знания и умения, развивать профессиональные и личностные качества;

- запрашивать документы для аудита от организаций, которым были делегированы отдельные полномочия, включая бюджетные, госзаказчика, а также полномочия по ведению учета.

Внутренние аудиторы при проведении аудиторских мероприятий обязаны:

- соблюдать нормы законодательства о финансовом аудите, федеральные стандарты и внутренние регламенты;

- своевременно сообщать руководству о нарушении принципов внутреннего финансового аудита;

- применять полученную информацию исключительно для выполнения служебных обязанностей;

- использовать риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита;

- осуществлять аудиторские мероприятия согласно плану, по указанию руководителя аудиторской группы, выполнять конкретные задания и подготавливать аналитические отчеты;

- доставать аудиторские доказательства, собирать и анализировать бюджетные риски, а также выявлять нарушения и недостатки;

- подготавливать рабочую документацию для аудиторского мероприятия, участвовать в составлении заключений и годовой отчетности о результатах работы субъекта внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита в муниципальных казенных учреждениях уполномоченными должностными лицами осуществляется в соответствии с ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 N 237н и на основании Порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

При составлении плана и программы аудиторского мероприятия уполномоченные должностные лица руководствуются разделом 2 Порядка осуществления внутреннего финансового аудита.

Данный раздел разработан с учётом требований к организации планирования закреплённых в федеральном стандарте «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Минфина России от 05.08.2020 №160н.

Из второго раздела Порядка следует что результатом Планирования аудиторского мероприятия, является план и программа.

Планирование состоит из нескольких этапов, а именно:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

Рассмотрим каждый этап.

На этапе формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий в МКУ ДО ДШИ № 12, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4 уполномоченные должностные лица выявляют и оценивают бюджетные риски.

Для этого уполномоченные должностные лица проверяют на соответствие действующему законодательству локальные акты, регулирующие учет и составление отчетности в учреждении, оценивает их наличие, актуальность и достаточность.

Анализируют все операции, связанные с осуществлением различных бюджетных процедур.

Затем определяют степень влияние бюджетных рисков на казенное учреждение и на основании и составляют реестр бюджетных рисков.

Правила выявления и оценки рисков представлены в приложении № 1 к Стандарту «Осуществление внутреннего финансового аудита для подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соблюдения порядка ведения бюджетного учета в соответствии с единой методологией составления, представления и утверждения бюджетной отчетности».

Данный стандарт утвержден приказом Министерства финансов от 01.09.2021 № 120н.

Реестр бюджетных рисков создается главным бухгалтером в сотрудничестве с уполномоченным должностным лицом, ответственным за внутренний финансовый аудит, который выступает в роли владельца бюджетных рисков и субъекта бюджетных процедур.

При этом важным условием является соблюдение принципа функциональной независимости в рамках работы внутреннего финансового аудита.

Оформляется согласно приложению к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита.

Данный реестр актуализируется не реже одного раза в год.

На основании реестра бюджетных рисков определяют какие объекты бухгалтерского учета подвержены большему риску и требуют незамедлительной проверки.

Формируется перечень объектов, в отношении которых необходимо провести аудиторское мероприятие.

На этапе составления проектов плана проведения аудиторских мероприятий уполномоченные должностные лица на основании реестра бюджетных рисков и по результатам проведенного анализа и с учетом требований федеральных стандартов внутреннего аудита составляют проекты планов и программ аудиторского мероприятия.

В план обязательно включается как минимум два мероприятия.

При определении сроков проведения внутреннего аудита учитывается, что он должен быть завершен до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

б) до наиболее позднего из установленных сроков представления индивидуальной, консолидированной годовой бюджетной отчетности.

На основании плана составляется программа проведения аудиторского мероприятия.

Программа должна включать в себя следующие данные:

- основание (пункт плана внутреннего аудита),
- дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия,
- тему,
- цели и задачи,
- перечень объектов и вопросов аудиторского мероприятия,
- методы применяемые при проведении внутреннего аудита.

На этапе утверждения плана проведения аудиторских мероприятий Приказом руководителя учреждения утверждаются проекты планов и программ внутреннего финансового аудита.

В заключение данного раздела можно сделать следующие основные выводы.

Для проведения внутреннего финансового аудита казенные учреждения разрабатывают с учетом положений федеральных стандартов по внутреннему аудиту свой Порядок по осуществлению аудиторских мероприятий, где более подробно и конкретнее прописан процесс аудита.

Данный Порядок утверждается Приказом руководителя казенного учреждения.

Часто при разработке данного нормативного локального акта учреждения часто берут за основу результат разработки другого учреждения что не исключает риск несоответствие данного документа требованиям действующего законодательства Российской Федерации в сфере аудита.

Также для проведения аудиторских мероприятий Приказом руководителя учреждения утверждаются уполномоченные должностные лица ответственные за проведение внутреннего аудита в учреждении.

Внутренние аудиторы обладают определенными правами и имеют определенные обязанности.

Так как в законодательстве нет жестких требований к уровню и направлению образования, а также к практическому опыту внутреннего аудитора, то уполномоченным должностным лицом может быть назначен сотрудник, у которого нет не только опыта, но и соответствующего образования.

Что создает определенные сложности при проведении аудиторских мероприятий.

Например, в силу отсутствия опыта проблематично дать объективную оценку бюджетным рискам, оценить правильность проведения бюджетных процедур.

Планирование аудиторских мероприятий состоит из нескольких этапов, таких как:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

Ведение реестра бюджетных рисков помогает при выборе аудиторских мероприятий необходимых для включения в план на текущий финансовый год.

Результатом планирования являются план и программа внутреннего аудита, которые утверждаются Приказом руководителя учреждения.

2.3 Методика внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений

Методика внутреннего финансового аудита в казенных учреждениях находит широкое практическое применение и играет ключевую роль в повышении эффективности финансовых процессов и обеспечения прозрачности отчетности.

Методика проведения внутреннего аудита в исследуемых казенных учреждениях охватывает комплекс действий и процедур, направленных на

анализ эффективности управления финансовыми ресурсами, контроль за их расходованием и соблюдение законодательных норм.

Процесс внутреннего аудита можно разделить на несколько основных этапов и методов, которые следует изучить подробнее.

Внутренний финансовый аудит в исследуемых казенных учреждениях начинается с подготовки к нему.

Подготовка включает в себя определение целей и задач проводимых аудиторских мероприятий, сбор и анализ информации по проводимым в казенных учреждениях бюджетных процедур, оценку и определение перечня бюджетных рисков (реестр бюджетных рисков), оценка бухгалтерской отчетности, изучение учетной политики и проверка ее на соответствие действующему законодательству.

Реестр бюджетных рисков формируется главным бухгалтером совместно с внутренним аудитором и ведется по форме утвержденной Порядком осуществления внутреннего финансового аудита.

Выявление и оценка бюджетных рисков главным бухгалтером и внутренним аудитором осуществляется в соответствии с Приложением N 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 N 160н.

Внутренний аудитор из-за отсутствия опыта и соответствующего образования не может объективно оценить тот или иной бюджетный риск, или его выявить.

Он полностью зависим в данном вопросе от главного бухгалтера.

На основании анализа и собранной информации о казенном учреждении внутренний аудитор разрабатывает план проведения аудиторских мероприятий.

План составляется по форме утвержденной Порядком осуществления внутреннего финансового аудита.

В нем обязательно указывается тема, период проведения аудиторского мероприятия, а также его исполнитель. В плане должно быть как минимум две темы.

На основании плана составляется программа, форма которой также закреплена в Порядке осуществления внутреннего финансового аудита.

Программа включает в себя следующие данные:

- основание (пункт плана внутреннего аудита),
- дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия,
- тему,
- цели и задачи,
- перечень объектов и вопросов аудиторского мероприятия,
- методы применяемые при проведении внутреннего аудита.

Основными методами используемыми в исследуемых казенных учреждениях являются: аналитические процедуры, пересчет, наблюдение.

План проведения аудиторских мероприятий и программа аудиторского мероприятия утверждаются Приказом руководителя казенного учреждения.

В установленные Планом и Программой сроки внутренние аудиторы проводят аудиторские мероприятия, которые начинаются с запроса документов у бухгалтерии.

Запрошенные документы проверяют на соответствие формы учетной политике учреждения и бухгалтерским стандартам, правильность заполнения (наличие обязательных реквизитов, подписей сторон, отсутствие опечаток и арифметических ошибок).

Запрашиваются пояснения по поводу способа заполнения: с использованием специализированных программ или унифицированная форма заполненная вручную или при помощи офисных программ.

Проверяется законность, целесообразность хозяйственной операции (наличие заключенных договоров, документов подтверждающих поступление или выбытие активов).

Сверяются данные бухгалтерского учета с фактическим наличием.

Также дается оценка эффективности внутреннего контроля проверяется соблюдение контрольных процедур закрепленных в учетной политике, разделены ли функции между работниками, как происходит подписание документов (проверяет ли подписывающий соответствии документа требованиям оформления, отсутствие опечаток и арифметических ошибок).

На основании проведенных аудиторских процедур формируется заключение по аудиторскому мероприятию.

Где указываются выявленные недостатки внутреннего финансового контроля, бухгалтерского учета и рекомендации по их устранению и улучшению. Заключение по аудиторскому мероприятию подписывается уполномоченным должностным лицом и предоставляется для ознакомления руководителю казенного учреждения.

Последним этапом внутреннего финансового аудита в казенном учреждении является мониторинг исполнения рекомендаций по улучшению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений.

Для этого внутренний аудитор раз в квартал запрашивает информацию о проведенных мероприятиях у работников бухгалтерии в форме справки по итогам мониторинга за _____ 20__ г. утвержденную Порядком осуществления внутреннего финансового аудита. В заключение данного раздела можно сделать следующие основные выводы.

Внутренний финансовый аудит в исследуемых казенных учреждениях проводится на основании Порядка осуществления внутреннего финансового аудита и в соответствии с действующим законодательством регулирующим сферу внутреннего аудита. При осуществлении внутреннего финансового аудита используются следующие методы: аналитические процедуры, пересчет, наблюдение.

Из-за недостатка опыта и отсутствия соответствующего образования внутренние аудиторы при выявлении и оценки бюджетных рисков зависят от главного бухгалтера учреждения. Что может отразиться на объективности и беспристрастности аудитора.

3 Рекомендации по совершенствованию методики внутреннего аудита

3.1 Основные направления аудиторской проверки операций

На современном этапе внутреннего аудита в казенных учреждениях особое внимание следует уделять критическим областям, требующим тщательного контроля и проверки.

Это связано с необходимостью обеспечения финансовой дисциплины, прозрачности и эффективности использования бюджетных ресурсов.

Рассмотрим основные направления аудиторской проверки операций, которые являются приоритетными для казенных учреждений.

1. Контроль за целевым использованием бюджетных средств.

В системе государственного финансового управления и регулирования деятельности бюджетных организаций первостепенное значение имеет обеспечение эффективного и прозрачного механизма контроля за целевым использованием выделяемых государством финансовых ресурсов, что составляет основу финансовой дисциплины и является гарантией реализации стратегических программ развития на всех уровнях.

Рациональное и целенаправленное расходование бюджетных ассигнований представляет собой фундаментальный принцип ответственного управления общественными финансами и обеспечивает максимальную отдачу от инвестируемых государством средств в различные сферы экономической и социальной жизни.

В первую очередь, при проведении комплексного аудита финансово-хозяйственной деятельности казенного или бюджетного учреждения настоятельно требуется с максимальной тщательностью и применением всего арсенала контрольно-аналитических процедур убедиться, что абсолютно все выделенные из соответствующего бюджета средства расходуются строго в соответствии с установленными бюджетными назначениями,

предусмотренными в утвержденной смете доходов и расходов, без каких-либо необоснованных отклонений или нецелевого использования.

Данная задача требует скрупулезного изучения первичной документации, углубленного анализа финансовых операций и движения денежных потоков, а также сопоставления произведенных расходов с кодами бюджетной классификации и целевыми показателями, определенными при выделении бюджетных ассигнований на конкретные программы и мероприятия.

Аудиторам и контролирующим органам при осуществлении проверочных мероприятий в обязательном порядке необходимо систематически и последовательно проводить всестороннюю и документально подтвержденную проверку наличия исчерпывающих экономических и правовых обоснований для всех без исключения расходных операций, осуществляемых проверяемым учреждением в рамках своей деятельности.

Особое внимание следует уделять тщательному сопоставлению фактически произведенных материальных и финансовых затрат с заранее утвержденными и официально зафиксированными в соответствующих документах бюджетными показателями и целевыми параметрами реализуемых проектов и программ.

Что позволяет оперативно выявлять любые отклонения и принимать своевременные корректирующие меры для предотвращения возможных нарушений финансовой дисциплины.

Немаловажным аспектом контрольной деятельности является также проведение углубленного аналитического исследования эффективности и результативности использования выделенных бюджетных средств с точки зрения достижения поставленных целей и задач.

Что предполагает оценку соотношения полученных результатов и произведенных затрат, выявление факторов, влияющих на продуктивность расходования ресурсов, и разработку рекомендаций по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта.

Данное стратегическое направление контрольно-ревизионной работы приобретает особенно высокую актуальность и критическую важность в контексте государственных и муниципальных программ, получивших специальное целевое бюджетное финансирование на реализацию конкретных общественно значимых проектов и мероприятий.

Это обусловлено тем, что неукоснительное соблюдение принципа целевого назначения выделенных финансовых ресурсов представляется крайне важным, если не решающим фактором для успешного и своевременного достижения намеченных стратегических целей и задач государственной политики в различных сферах.

Отклонение от установленных параметров использования бюджетных средств не только нарушает финансовую дисциплину и законодательство, но и подрывает эффективность государственных программ, снижает доверие общества к органам власти и ставит под угрозу реализацию социально-экономических преобразований, направленных на повышение качества жизни граждан и развитие национальной экономики в целом.

В современных условиях, характеризующихся ограниченностью бюджетных ресурсов и повышенными требованиями к эффективности государственных расходов, система контроля за целевым использованием средств должна непрерывно совершенствоваться, включая внедрение передовых информационных технологий, риск-ориентированных подходов к планированию контрольных мероприятий, повышение профессионального уровня аудиторов и ревизоров, а также развитие методологии оценки результативности бюджетных программ, что в совокупности обеспечит более высокий уровень защиты общественных финансов от нецелевого и неэффективного использования, будет способствовать повышению качества управления государственными и муниципальными финансами и создаст благоприятные условия для устойчивого социально-экономического развития страны в долгосрочной перспективе.

2. Контроль за доходами и поступлениями.

Одним из ключевых и стратегически важных направлений внутреннего аудита в финансовой деятельности организации является всесторонний и детальный анализ всех поступлений и доходов казенного учреждения.

В современных условиях, характеризующихся повышенными требованиями к прозрачности финансовых операций и эффективности расходования бюджетных средств, данная задача приобретает особую значимость и актуальность для обеспечения стабильного функционирования учреждения.

Профессиональным аудиторам в процессе проверки необходимо тщательно исследовать документацию и убедиться на основании объективных данных, что разнообразные категории доходов, включающие государственные субсидии, целевые гранты, благотворительные взносы и прочие финансовые поступления, систематически и корректно отражаются в бухгалтерском учете согласно действующим нормативным требованиям и профессиональным стандартам.

Детальная проверка первичных документов, сверка с данными казначейства и соответствие кодам бюджетной классификации являются обязательными процедурами для выявления потенциальных несоответствий и предотвращения финансовых нарушений.

Комплексный аудиторский подход также предполагает оценку эффективности работы финансового менеджмента учреждения, в частности, следует критически проанализировать, рационально ли организация использует все доступные и законодательно установленные источники финансирования и сформированы ли компетентным руководством четкие, детализированные и экономически обоснованные планы по их своевременному получению и целевому использованию в соответствии с приоритетными задачами учреждения и требованиями бюджетного законодательства.

Существенные ошибки и неточности в системе учета доходов могут привести к серьезным финансовым последствиям, включая критическую

нехватку оборотных средств для своевременного выполнения текущих обязательств перед сотрудниками, контрагентами и реализации запланированных программ и проектов, что, в свою очередь, неизбежно негативно отразится на общем качестве и доступности предоставляемых учреждением услуг населению, подорвет репутацию организации и может стать основанием для административных и дисциплинарных взысканий в отношении ответственных должностных лиц.

Предотвращение подобных ситуаций является основной задачей внутреннего финансового контроля и регулярного аудита движения денежных потоков в казенном учреждении.

3. Оценка систем внутреннего контроля.

Аудиторам также крайне важно проводить тщательную проверку наличия и эффективности внутренних контрольных систем, которые были внедрены в казенных учреждениях, так как именно эти системы играют ключевую роль в обеспечении надежности и прозрачности финансовой отчетности, а также в снижении рисков недоучетов и финансовых потерь.

Анализ должен охватывать не только факт существования контрольных процедур, но и их соответствие реальным операциям, которые осуществляются в рамках работы учреждения на практике.

Это включает в себя детальную проверку правильности системы одобрения и авторизации расходов и платежей, которые являются важными составляющими финансового контроля. Также необходимо удостовериться в том, что все процедуры реально внедрены и регулярно выполняются в соответствии с установленными стандартами.

Важным аспектом данного анализа является соблюдение требований как внутреннего, так и внешнего законодательства, что позволяет гарантировать законность всех проводимых операций и исключает возможность нарушения норм, регулирующих финансовую деятельность.

Кроме того, аудиторы должны обратить внимание на то, как контролируются различные риски, связанные с осуществлением

хозяйственной деятельности, и как система внутреннего контроля может быть улучшена для обеспечения более высокой степени защиты средств казенных учреждений и повышения общей эффективности их функционирования.

Такой комплексный подход к оценке внутренних контрольных систем способствует повышению доверия к финансовой отчетности и лучшему соблюдению установленных норм и правил.

4. Анализ операций с материальными активами.

В казенных учреждениях значительная доля бюджета активно направляется на приобретение, хранение, а также использование материальных активов, которые играют решающую роль в обеспечении функционирования учреждения и выполнении его основных задач.

Эти активы могут включать в себя не только материальные ценности, такие как оборудование и строительные материалы, но и различные ресурсы, необходимые для эффективного выполнения повседневных операций.

Аудиторам необходимо тщательно проверять правильность учета материальных запасов, фондов и имущества, с тем чтобы гарантировать, что информация, отражающая эти активы, соответствует действительности и является достоверной.

Также требуется проводить регулярные инвентаризации, которые помогут выявить как недостатки, так и излишки материальных ценностей, что крайне важно для соблюдения порядка и контроля в данных учреждениях.

Кроме того, проверка операций с материальными активами должна также включать в себя всестороннюю оценку осуществляемых закупок, их обоснованность, а также соблюдение норм действующего законодательства о государственных закупках.

Это необходимо для того, чтобы удостовериться, что все закупаемые материалы и услуги действительно соответствуют установленным требованиям и стандартам, а также для минимизации рисков возникновения нарушений и других негативных последствий, связанных с неэффективным расходованием бюджетных средств.

В конечном итоге такой комплексный подход к анализу операций с материальными активами способствует улучшению управления ресурсами и повышению общей эффективности функционирования казенных учреждений.

5. Анализ фондов заработной платы.

Проверка расчетов по заработной плате и различным льготам представляет собой одну из наиболее критически важных и значимых областей внутреннего аудита.

Поскольку правильность начисления заработной платы непосредственно влияет на финансовое состояние учреждения и моральный климат среди работников, аудиторам крайне важно убедиться, что все начисления производятся корректно и в полном соответствии с требованиями действующего законодательства, а также с внутренними регламентами, установленными в организации.

Кроме того, необходимо также проверить, что все выплаты отражены в бухгалтерском учете с соблюдением всех стандартов и проходят необходимые контрольные проверки.

Это направление аудита должно включать в себя не только проверку правильности расчетов, но и оценку выполнения требований трудового законодательства, а также соблюдение трудовой дисциплины всеми сотрудниками учреждения, что является важным аспектом для поддержания порядка и эффективности работы.

6. Проверка расходов на материально-техническое обеспечение.

В рамках многофакторного аудиторского исследования финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений исключительно важную роль играет скрупулезная проверка финансовых потоков, направленных на материально-техническое обеспечение основной и вспомогательной деятельности организации.

Данный сегмент контрольно-ревизионных мероприятий характеризуется повышенной сложностью и требует от специалистов аудиторской службы не только фундаментальных знаний в области

бухгалтерского учета и финансового анализа, но также глубокого понимания специфики ценообразования на различных товарных рынках и владения инновационными методиками выявления неэффективных управленческих решений в сфере государственных закупок.

При проведении углубленной экспертизы закупочной деятельности казенного учреждения высококвалифицированные аудиторы, вооруженные современным аналитическим инструментарием и специализированным программным обеспечением, имеют возможность идентифицировать и документально зафиксировать многочисленные случаи необоснованного завышения сметной стоимости приобретаемых материальных ценностей, несоответствия закупаемого оборудования реальным производственным потребностям организации, а также выявить факты систематического игнорирования принципа экономической эффективности при осуществлении процедур государственных закупок на конкурсной основе.

Подобные негативные явления, оставаясь вне поля зрения контролирующих органов, неизбежно приводят к нерациональному расходованию бюджетных ассигнований и могут катастрофически отразиться на общем финансовом положении проверяемого субъекта, создавая предпосылки для возникновения бюджетного дефицита и последующего сокращения финансирования приоритетных направлений деятельности учреждения.

Принципиально важным элементом методологии современного финансового аудита материально-технического обеспечения государственных структур является имплементация многоуровневой системы аналитических процедур, позволяющей произвести всестороннюю оценку экономической обоснованности ценовых параметров приобретаемых товарно-материальных ценностей с использованием референтных показателей среднерыночной стоимости аналогичной продукции, сформированных на основе репрезентативной выборки коммерческих предложений от независимых поставщиков.

В дополнение к ценовому анализу профессиональный аудит предполагает критическую оценку легитимности и прозрачности реализуемых процедур закупочной деятельности, включая верификацию соблюдения антимонопольного законодательства, принципов добросовестной конкуренции и отсутствия признаков коррупционных договоренностей между организаторами конкурсов и потенциальными поставщиками товаров и услуг.

Не менее существенным компонентом полноценной аудиторской проверки является многофакторный анализ целесообразности осуществляемых материальных затрат с точки зрения их соответствия стратегическим задачам развития организации и достижения оптимального соотношения между объемом инвестируемых ресурсов и получаемым полезным эффектом.

Данный подход предусматривает тщательное изучение обоснованности формирования потребности в материально-техническом оснащении подразделений, соразмерности приобретаемого оборудования реальным производственным задачам, а также оценку потенциальных альтернативных вариантов решения хозяйственных вопросов с меньшими финансовыми затратами при сохранении необходимого уровня качества.

Инновационные технологии проведения аудиторских проверок в сфере материально-технического обеспечения казенных учреждений предусматривают использование специализированных программных комплексов для автоматизированного выявления аномальных отклонений в ценовых параметрах закупок, внедрение риск-ориентированных моделей планирования контрольных мероприятий.

А также применение методов предиктивной аналитики для прогнозирования потенциальных зон финансовых нарушений.

Эффективность данного подхода значительно повышается при интеграции в единую систему контроля информационных ресурсов различных государственных органов, включая налоговую службу, таможенные органы, антимонопольные структуры и правоохранительные ведомства.

Практический опыт проведения комплексных аудиторских проверок в организациях государственного сектора свидетельствует, что наиболее распространенными нарушениями в сфере материально-технического обеспечения являются искусственное дробление закупок для обхода конкурсных процедур, приобретение товаров по ценам, значительно превышающим среднерыночные, заключение контрактов с аффилированными структурами, а также закупка морально устаревшего или избыточного по своим функциональным характеристикам оборудования.

Своевременное выявление и пресечение подобных правонарушений позволяет существенно повысить эффективность использования бюджетных средств и обеспечить надлежащий уровень материально-технического оснащения казенных учреждений при оптимальных затратах.

В современных экономических условиях, характеризующихся ограниченностью бюджетных ресурсов и необходимостью постоянного повышения эффективности государственных расходов, регулярное проведение квалифицированного аудита материально-технического обеспечения становится не просто формальной процедурой контроля, но критически важным инструментом финансового менеджмента, позволяющим оптимизировать структуру расходов казенного учреждения, минимизировать нецелевое использование бюджетных ассигнований и создать предпосылки для устойчивого функционирования организации в долгосрочной перспективе.

Таким образом, комплексная ревизия операций по материально-техническому обеспечению деятельности казенного учреждения, осуществляемая профессиональными аудиторами с использованием передовых методик финансового контроля, представляет собой эффективный механизм повышения прозрачности и результативности государственных закупок, способствует повышению финансовой дисциплины и создает надежный барьер на пути нерационального расходования бюджетных средств.

Непрерывное совершенствование методологических подходов к проведению подобных проверок, включая внедрение цифровых технологий и

искусственного интеллекта для анализа больших массивов финансовой информации, открывает новые возможности для качественного повышения эффективности контрольно-ревизионной деятельности в государственном секторе экономики.

В заключение данного раздела можно сделать следующие основные выводы.

Проведенное комплексное исследование основных направлений внутреннего аудита в сфере финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений позволяет сформулировать ряд значимых выводов и рекомендаций, имеющих как теоретическую, так и практическую ценность для совершенствования системы финансового контроля в государственном секторе.

В современных условиях возрастающей ограниченности бюджетных ресурсов и ужесточения требований к эффективности государственных расходов внутренний аудит приобретает статус стратегически важного инструмента обеспечения финансовой дисциплины и оптимизации управленческих процессов.

Анализ выявил шесть ключевых направлений, требующих приоритетного внимания при организации контрольных мероприятий.

Контроль за целевым использованием бюджетных средств предстает фундаментальным элементом всей системы внутреннего аудита.

Принципиальная значимость данного направления обусловлена его непосредственной связью с реализацией государственных программ и обеспечением эффективности бюджетных расходов.

Проведенное исследование показало, что соблюдение принципа целевого назначения выступает решающим фактором в достижении стратегических целей государственной политики.

Особую актуальность данному аспекту придает необходимость совершенствования методологии оценки результативности программных

мероприятий и внедрения современных информационных технологий в систему финансового контроля.

Контроль за доходами и поступлениями казенных учреждений представляет собой не менее важное направление аудиторской деятельности.

Установлено, что детальный анализ поступлений и корректность их отражения в бухгалтерском учете играют критическую роль в обеспечении финансовой устойчивости учреждений.

Исследование подтвердило, что ошибки в системе учета доходов способны привести к серьезным финансовым последствиям, включая невозможность выполнения текущих обязательств и срыв запланированных программ.

Оценка систем внутреннего контроля выявила необходимость регулярной проверки не только наличия, но и реальной эффективности контрольных процедур.

Результаты анализа подтверждают, что надежность системы внутреннего контроля напрямую влияет на качество финансовой отчетности и уровень соблюдения законодательства.

Предложенный комплексный подход к оценке контрольных механизмов способствует минимизации рисков финансовых нарушений и повышению доверия к отчетности казенных учреждений.

Анализ операций с материальными активами продемонстрировал значительные риски, связанные с учетом и управлением государственным имуществом.

Проведенное исследование подчеркивает важность регулярных инвентаризаций и контроля закупочной деятельности для предотвращения потерь и неэффективного использования ресурсов.

Выявлена прямая зависимость между качеством управления материальными активами и общей эффективностью функционирования казенных учреждений.

Анализ фондов заработной платы подтвердил критическую значимость данного направления не только с точки зрения финансового состояния, но и для поддержания благоприятного морального климата в коллективе.

Установлено, что корректность начислений и соблюдение трудового законодательства выступают важнейшими факторами стабильного функционирования учреждения и минимизации репутационных рисков.

Проверка расходов на материально-техническое обеспечение выявила наибольшую подверженность данной сферы рискам неэффективного использования ресурсов и коррупционным проявлениям.

Исследование показало, что внедрение многоуровневой системы аналитических процедур и использование современных технологий аудита позволяют существенно повысить прозрачность закупок и оптимизировать расходную часть бюджета казенного учреждения.

Обобщая результаты проведенного анализа, следует констатировать, что эффективная система внутреннего аудита в казенных учреждениях должна базироваться на риск-ориентированном подходе с приоритетным вниманием к выявленным критическим направлениям.

Перспективным представляется дальнейшее совершенствование методологического инструментария аудита, включая цифровизацию контрольных процедур и применение методов предиктивной аналитики для раннего выявления потенциальных финансовых нарушений.

Практическая реализация предложенных подходов к организации внутреннего аудита будет способствовать повышению эффективности использования бюджетных средств, укреплению финансовой дисциплины и созданию надежной основы для устойчивого функционирования казенных учреждений в долгосрочной перспективе.

Внедрение современных технологий и методов финансового контроля открывает новые возможности для качественного совершенствования всей системы управления государственными финансами.

3.2 Совершенствование методических подходов к организации внутреннего аудита муниципальных казённых образовательных учреждений

Совершенствование методических подходов к организации внутреннего аудита в казенных учреждениях является важной задачей для повышения эффективности контроля и управления бюджетными средствами.

На основе проведенного анализа существующих методик можно предложить ряд рекомендаций, направленных на улучшение работы внутренних аудиторских служб.

Внедрение риск-ориентированного подхода позволяет значительно усовершенствовать процессы внутреннего аудита, сосредотачивая внимание специалистов на наиболее критичных участках финансовой деятельности.

В этом направлении следует разработать и внедрить гибкую систему оценки рисков, которая точно определяет высокорисковые сектора и позволяет оптимально распределять аудиторские ресурсы.

Важно, чтобы аудиторы регулярно пересматривали свои выводы с учётом сотрудничества с регуляторами, изменений в законодательстве и динамики внутренних процессов организации.

Такой подход гарантирует своевременное выявление потенциальных уязвимостей и адаптацию аудиторских процедур к постоянно меняющейся финансовой среде.

Актуализация нормативных документов становится насущной задачей, учитывая изменения в государственных и финансовых институтах.

Необходимо регулярно пересматривать и обновлять внутренние регламенты и методические рекомендации в области внутреннего аудита.

Такой подход позволяет обеспечить их соответствие современным требованиям законодательства и стандартам финансовой отчетности.

Важно, чтобы на всех уровнях управления поддерживалась свежесть и точность информации о методологических подходах и изменениях в

законодательной базе, что гарантирует своевременную реакцию на возникающие вызовы и изменение ситуации в финансовой сфере.

Применение современных технологий.

Интеграция автоматизации и информационных систем в внутренний аудит может значительно повысить его результативность.

Применение специализированного программного обеспечения для ведения учета, анализа данных и составления отчетов дает возможность аудиторам сосредоточиться на более сложных задачах, таких как глубокий анализ и оценка. Данное решение также минимизирует риск человеческих ошибок и увеличивает точность аудиторских проверок.

Регулярное обучение и повышение квалификации сотрудников.

Эффективность внутреннего аудита во многом зависит от уровня подготовки аудиторов. Постоянное обновление знаний о современных законах, стандартах и методах аудита, а также участие в различных семинарах и тренингах способствует тому, чтобы аудиторы оставались осведомленными о последних тенденциях в этой области.

Введение стандартов профессиональной подготовки и сертификации для аудиторов может существенно повысить качество осуществляемых проверок.

Для достижения максимальной результативности внутреннего аудита необходима чёткая система оценки.

Установление стандартов и критериев оценки работы аудитора.

Вместо слепой веры в "хороший" аудит, нужно разработать "компасы" — стандарты и критерии, направляющие процесс.

Ключевыми параметрами такого компаса должны стать:

- сроки аудиторских проверок,
- качество представленных отчётов,
- глубина выявленных проблем и рисков, а также процент внедрения предложенных рекомендаций.

Это позволит усилить ответственность и создать эффективное управление аудиторскими процессами, обеспечивая их реальную ценность для организации.

Повышение уровня взаимодействия между аудиторами и управлением учреждения.

Открытый диалог и сотрудничество между внутренними аудиторами и руководством казенного учреждения являются залогом успешной реализации аудиторских рекомендаций. Регулярные совещания, где обсуждаются ключевые выводы и рекомендации внутреннего аудита, позволят улучшить понимание потребностей управления и обеспечат более эффективное применение аудиторских результатов в практической деятельности.

Таким образом, совершенствование методических подходов к организации внутреннего аудита в казенных учреждениях является многоуровневым процессом, включающим внедрение новых технологий, актуализацию нормативных документов, обучение персонала и установление понятных стандартов. Эти рекомендации помогут повысить общую эффективность внутреннего аудита, улучшить финансовую дисциплину и доверие к государственным институтам.

В заключение данного раздела можно сделать следующие основные выводы.

Совершенствование существующих методических подходов, используемых для организации и проведения внутреннего аудита в казенных учреждениях, является комплексным, многоаспектным и многоуровневым процессом, который требует последовательного внедрения современных методов, методик и инновационных подходов, зарекомендовавших себя в отечественной и зарубежной аудиторской практике. Для достижения наибольшей эффективности процесса аудита требуется системный подход к решению задач внутреннего контроля, который позволит повысить качество управленческой работы и устранить выявленные несовершенства в существующей практике.

Ключевые направления, на которых необходимо сосредоточить основные усилия и внимание учреждений, включают в себя:

- активное внедрение и развитие риск-ориентированного подхода, в рамках которого разрабатывается и внедряется комплексная, детально проработанная и гибкая система оценки рисков с целью предварительного выявления критических участков деятельности;

- обеспечение своевременной и регулярной актуализации внутренних нормативных документов и регламентов с учетом всех изменений в требованиях законодательства и современных подходах к составлению финансовой и бюджетной отчетности;

- последовательное применение и внедрение в ежедневную практику аудиторской деятельности специализированных информационных систем и передовых технологий автоматизации, позволяющих повысить оперативность, точность и качество аудиторских проверок;

- организация последовательного и регулярного обучения аудиторов, проведение мероприятий по постоянному повышению их квалификации, образование четкой и понятной системы профессиональных стандартов деятельности и прозрачной методики оценки качества их работы, а также развитие и усиление обратной связи и взаимодействия аудиторов с руководящим составом учреждения с целью эффективной реализации подготовленных рекомендаций.

Применение предлагаемых комплексных рекомендаций в полной мере позволит существенно повысить общее качество, уровень и итоговую результативность системы внутреннего аудита, позволит обеспечить укрепление внутренней финансовой дисциплины и повысить прозрачность финансово-хозяйственной деятельности, улучшит контроль за обоснованностью и целевым расходованием бюджетных средств, а также будет способствовать укреплению доверия общества к государственным учреждениям и повышению общего качества управления в бюджетной сфере.

Заключение

В заключении проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

1. Для принятия правильного управленческого решения необходима актуальная и достоверная информация о финансовом состоянии казенного учреждения, что невозможно без качественного внутреннего финансового аудита. Проведенного с соблюдением действующего законодательства регулирующего данную сферу деятельности и основанного на таких принципах как:

- стандартизация,
- ответственность,
- эффективность,
- системность,
- профессиональный скептицизм
- компетентность,
- функциональная независимость,
- объективность,
- законность.

Имеющего свои цели, задачи и следующие особенности:

- объект определяется руководителем организации;
- квалификация аудитора определяется руководителем организации;
- ограниченная независимость;
- методы во многом схожи, различия проявляются в уровне детализации проверок и требуемой точности получаемой информации;
- цели устанавливаются либо руководством организации, либо возникают из планов аудиторских мероприятий;
- отчетность предоставляется руководству учреждения.

2. Внутренний финансовый аудит денежных средств в казенных учреждениях, осуществляется на основе разработанного и утвержденного

субъектом внутреннего финансового аудита, в соответствии с методическими рекомендациями Минфина РФ, плана аудиторских мероприятий.

План состоит из шести ключевых этапов, позволяющих эффективно оценить управление денежными средствами, таких как: подготовка аудита; планирование аудита; проведение аудита; оценка эффективности внутреннего контроля; формирование выводов и рекомендаций; мониторинг.

Таким образом, методика внутреннего аудита денежных средств казенного учреждения включает в себя комплексный подход к проверке и оценке процессов контроля денежных потоков.

Правильная реализация данной методики позволяет обеспечить соблюдение финансовой дисциплины, повысить уровень доверия к аудиторским процедурам и улучшить управление бюджетными средствами, что крайне важно для функционирования государственных учреждений.

3. По результатам анализа технико-экономических характеристик можно утверждать, что финансовая устойчивость изучаемых учреждений в значительной степени зависит от финансирования из внешнего источника финансирования, а именно бюджетом городского округа Архангельской области «Мирный».

4. Для проведения внутреннего финансового аудита казенные учреждения разрабатывают с учетом положений федеральных стандартов по внутреннему аудиту свой Порядок по осуществлению аудиторских мероприятий, где более подробно и конкретнее прописан процесс аудита.

Данный Порядок утверждается Приказом руководителя казенного учреждения.

Часто при разработке данного нормативного локального акта учреждения часто берут за основу результат разработки другого учреждения что не исключает риск несоответствие данного документа требованиям действующего законодательства Российской Федерации в сфере аудита.

Также для проведения аудиторских мероприятий Приказом руководителя учреждения утверждаются уполномоченные должностные лица ответственные за проведение внутреннего аудита в учреждении.

Внутренние аудиторы обладают определенными правами и имеют определенные обязанности.

Так как в законодательстве нет жестких требований к уровню и направлению образования, а также к практическому опыту внутреннего аудитора, то уполномоченным должностным лицом может быть назначен сотрудник, у которого нет не только опыта, но и соответствующего образования. Что создает определенные сложности при проведении аудиторских мероприятий.

Например, в силу отсутствия опыта проблематично дать объективную оценку бюджетным рискам, оценить правильность проведения бюджетных процедур.

Планирование аудиторских мероприятий состоит из нескольких этапов, таких как:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

Ведение реестра бюджетных рисков помогает при выборе аудиторских мероприятий необходимых для включения в план на текущий финансовый год.

Результатом планирования являются план и программа внутреннего аудита, которые утверждаются Приказом руководителя учреждения.

Внутренний финансовый аудит в исследуемых казенных учреждениях проводится на основании Порядка осуществления внутреннего финансового аудита и в соответствии с действующим законодательством регулирующим сферу внутреннего аудита.

Необходимы этапы внутреннего аудита проходятся данными учреждениями.

При осуществлении внутреннего финансового аудита используются следующие методы: аналитические процедуры, пересчет, наблюдение.

Из-за недостатка опыта и отсутствия соответствующего образования внутренние аудиторы при выявлении и оценки бюджетных рисков зависят от главного бухгалтера учреждения.

Что может отразиться на объективности и беспристрастности аудитора.

5. Проведенное комплексное исследование основных направлений внутреннего аудита в сфере финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений позволяет сформулировать ряд значимых выводов и рекомендаций, имеющих как теоретическую, так и практическую ценность для совершенствования системы финансового контроля в государственном секторе.

В современных условиях возрастающей ограниченности бюджетных ресурсов и ужесточения требований к эффективности государственных расходов внутренний аудит приобретает статус стратегически важного инструмента обеспечения финансовой дисциплины и оптимизации управленческих процессов.

Анализ выявил шесть ключевых направлений, требующих приоритетного внимания при организации контрольных мероприятий.

Контроль за целевым использованием бюджетных средств предстает фундаментальным элементом всей системы внутреннего аудита. Принципиальная значимость данного направления обусловлена его непосредственной связью с реализацией государственных программ и обеспечением эффективности бюджетных расходов.

Проведенное исследование показало, что соблюдение принципа целевого назначения выступает решающим фактором в достижении стратегических целей государственной политики.

Особую актуальность данному аспекту придает необходимость совершенствования методологии оценки результативности программных

мероприятий и внедрения современных информационных технологий в систему финансового контроля.

Контроль за доходами и поступлениями казенных учреждений представляет собой не менее важное направление аудиторской деятельности.

Установлено, что детальный анализ поступлений и корректность их отражения в бухгалтерском учете играют критическую роль в обеспечении финансовой устойчивости учреждений.

Исследование подтвердило, что ошибки в системе учета доходов способны привести к серьезным финансовым последствиям, включая невозможность выполнения текущих обязательств и срыв запланированных программ.

Оценка систем внутреннего контроля выявила необходимость регулярной проверки не только наличия, но и реальной эффективности контрольных процедур.

Результаты анализа подтверждают, что надежность системы внутреннего контроля напрямую влияет на качество финансовой отчетности и уровень соблюдения законодательства.

Предложенный комплексный подход к оценке контрольных механизмов способствует минимизации рисков финансовых нарушений и повышению доверия к отчетности казенных учреждений.

Анализ операций с материальными активами продемонстрировал значительные риски, связанные с учетом и управлением государственным имуществом.

Проведенное исследование подчеркивает важность регулярных инвентаризаций и контроля закупочной деятельности для предотвращения потерь и неэффективного использования ресурсов.

Выявлена прямая зависимость между качеством управления материальными активами и общей эффективностью функционирования казенных учреждений.

Анализ фондов заработной платы подтвердил критическую значимость данного направления не только с точки зрения финансового состояния, но и для поддержания благоприятного морального климата в коллективе. Установлено, что корректность начислений и соблюдение трудового законодательства выступают важнейшими факторами стабильного функционирования учреждения и минимизации репутационных рисков.

Проверка расходов на материально-техническое обеспечение выявила наибольшую подверженность данной сферы рискам неэффективного использования ресурсов и коррупционным проявлениям.

Исследование показало, что внедрение многоуровневой системы аналитических процедур и использование современных технологий аудита позволяют существенно повысить прозрачность закупок и оптимизировать расходную часть бюджета казенного учреждения.

Обобщая результаты проведенного анализа, следует констатировать, что эффективная система внутреннего аудита в казенных учреждениях должна базироваться на риск-ориентированном подходе с приоритетным вниманием к выявленным критическим направлениям.

Перспективным представляется дальнейшее совершенствование методологического инструментария аудита, включая цифровизацию контрольных процедур и применение методов предиктивной аналитики для раннего выявления потенциальных финансовых нарушений.

Практическая реализация предложенных подходов к организации внутреннего аудита будет способствовать повышению эффективности использования бюджетных средств, укреплению финансовой дисциплины и созданию надежной основы для устойчивого функционирования казенных учреждений в долгосрочной перспективе.

Внедрение современных технологий и методов финансового контроля открывает новые возможности для качественного совершенствования всей системы управления государственными финансами.

6. Таким образом, совершенствование методических подходов к организации внутреннего аудита в казенных учреждениях является комплексным и многоуровневым процессом, требующим внедрения современных методик и подходов.

Ключевые направления, на которых необходимо сосредоточить усилия: внедрение риск-ориентированного подхода с разработкой системы оценки рисков, регулярная актуализация нормативных документов, применение специализированных информационных систем и технологий автоматизации в аудите, организация регулярного обучения и повышения квалификации auditors, создание чёткой системы стандартов и оценки их работы, а также усиление взаимодействия auditors с руководством для эффективной реализации рекомендаций.

Применение указанных рекомендаций позволит значительно повысить качество и результативность внутреннего аудита, укрепить финансовую дисциплину, улучшить контроль за использованием бюджетных средств и поддержать доверие к государственным учреждениям.

Цель исследования – определение эффективных методов и подходов к совершенствованию внутреннего аудита в казенных учреждениях – достигнута.

Список используемой литературы и используемых источников²

1. Алексеева И.И., Кузнецова О.В. Управление эффективностью внутреннего аудита в казенных учреждениях. – М.: Издательство НИУ ВШЭ, 2018.
2. Бакалов С.В. Внутренний аудит: теория и практика. – М.: Инфра-М, 2019.
3. Бурова И.В. Методика внутреннего аудита в государственных учреждениях. – М.: Финансы и статистика, 2020.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Воробьев А.А., Кожевникова И.И. Внутренний финансовый аудит: учебное пособие. – СПб.: Питер, 2021.
6. Гаврилова Т.А. Основы внутреннего аудита. – М.: Финансовая академия, 2018.
7. Громова Е.С., Смирнов И.П. Проблемы и перспективы совершенствования внутреннего аудита в государственных учреждениях // Финансы и кредит. – 2018. – №6.
8. Гурева И.С. Внутренний аудит: аудиторские проверки и риски. – М.: ЭКОТЕР, 2020.
9. Давыдов В.А. Внутренний финансовый контроль и аудит в системе управления. – М.: ТК Велби, 2019.
10. Долгова Е.И. Внутренний аудит: практика и методология. – М.: КНОРУС, 2021.
11. Ершов Н.В. Внутренний аудит: современный подход. – М.: НГИ, 2020.
12. Зацепин Н.В. Методика внутреннего аудита: как организовать процесс. – М.: Издательство Юрайт, 2021.
13. Игнатова Л.Ю. Стандарты внутреннего аудита: современное состояние и практика. – М.: Всеобуч, 2018.

14. Калачев С.В., Сергеева Н.Н. Внутренний аудит в финансовых учреждениях. – М.: Профессия, 2019.
15. Козлов А.И. Основы внутреннего финансового контроля. – М.: Высшая школа экономики, 2020.
16. Коротких А.Н. Эффективность внутреннего аудита в казенных учреждениях: методы оценки и управления. – СПб.: Нестор-История, 2017.
17. Кузнецова Е.В. Внутренний финансовый аудит в системе управления. – М.: НИУ ВШЭ, 2019.
18. Лебедева Н.И. Организационно-методические аспекты внутреннего аудита в государственном (муниципальном) секторе // Управленческие науки. – 2019. – №2.
19. Лебедева Т.Р. Внутренний аудит: методические рекомендации по организации. – М.: Научный мир, 2021.
20. Мальцева Е.Г. Внутренний аудит: нормативно-правовое регулирование. – М.: Городец, 2020.
21. Мельников А.С. Внутренний аудит: принципы и методы. – М.: Финансы и статистика, 2018.
22. Михайлова Т.П. Внутренний аудит в госучреждениях: практический подход. – М.: Дело и сервис, 2021.
23. Недоступова Л.Ю. Аудит и контроль в системе публичных финансов. – М.: ИНФРА-М, 2020.
24. Никифоров П.А. Финансовый аудит в России: теоретические и практические аспекты. – СПб.: Питер, 2019.
25. Петров В.А. Технологии внутреннего аудита: применение и эффективность в государственных учреждениях. – М.: Бухгалтерский учет, 2020.
26. Петров И.Е. Основы внутреннего аудита. – М.: Юрайт, 2021.
27. Попова Н.А. Внутренний аудит в системах финансового контроля. – М.: Экономист, 2022.

28. Приказ Минфина России от 1 сентября 2021 г. №120н “Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности” (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
29. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. №160н “Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Планирование и проведение внутреннего финансового аудита” (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
30. Приказ Минфина России от 18 декабря 2019 г. №237н “Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита” (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
31. Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. №196н “Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита” (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
32. Приказ Минфина России от 22 мая 2020 г. №91н “Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Реализация результатов внутреннего финансового аудита” (в актуальной редакции) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
33. Рябцев В.И. Внутренний аудитор: профессиональные навыки и требования. – М.: ИНФРА-М, 2019.
34. Сидорова А.Д. Внутренний аудит: новые подходы и методики. – М.: Республика, 2020.

35. Смирнова Е.В. Методология внутреннего финансового аудита. – М.: Научная книга, 2021.
36. Chambers A.D. Internal Auditing: Theory and Practice. – Chichester: Wiley, 2019.
37. Marks N. Auditing That Matters: Case Studies. – Altamonte Springs, FL: IIA Research Foundation, 2020.
38. Moeller R.R. Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge. – Hoboken, NJ: John Wiley & Sons, 2016.
39. Pickett S.K.H. The Internal Auditing Handbook. – Chichester: Wiley, 2018.
40. Reding K.F., Sobel P.J., Anderson U.L. Internal Auditing: Assurance & Advisory Services. – Lake Mary, FL: Internal Audit Foundation, 2017.