(cc) BY

Коробкова Оксана Константиновна
канд. экон. наук, доцент
ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный
университет экономики и права»
г. Хабаровск, Хабаровский край

РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация*: в статье рассматриваются вопросы внутреннего финансового контроля (предварительного, текущего, последующего) в бюджетных учреждениях. Автором рассмотрены понятия «государственный финансовый контроль» и «внутренний финансовый контроль». Раскрыты виды финансового контроля.*

Ключевые слова*: финансовый контроль, бюджетное учреждение, внутренний финансовый контроль.*

Согласно ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1]. Согласно инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, бюджетные учреждения в рамках формирования учетной политики должны утверждать порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля. Изучением вопросов внутреннего финансового контроля в различных областях занимались В.Г. Афанасьев, Н.Т. Белуха, В.В. Бурцев, Ю.А. Васильева, Э.А. Вознесенский, Е.Ю. Грачева, И.И. Жуклинец, А.Н. Козырин, Е.А. Кочерин, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, В.М. Родионова, С.А. Стуков, В.П. Суйц, Е.В. Тропников, А.Д. Шеремет и др. Понятие «финансовый контроль» некоторые ученые отождествляют с государственным финансовым контролем. Государственный финансовый контроль – это регламентированная нормами права деятельность государственных органов по выявлению, предупреждению и пресечению нару-

шений при осуществлении операций с государственными финансовыми и материальными ресурсами, включающая контроль за эффективностью и результативностью использования ресурсов [2–4].

Внутренний финансовый контроль – непрерывное, сплошное и системное наблюдение за финансовой деятельностью бюджетного учреждения для выявления резервов роста эффективности деятельности и обеспечения сохранности денежных и материальных средств. Бюджетные учреждения в зависимости от момента осуществляют следующие виды внутреннего финансового контроля:

– предварительный, направленный на предупреждение появления ошибок и нарушений (проверка оформления первичных учётных документов на соответствие требованием законодательства, контроль связанных фактов хозяйственной жизни, проверка на правомочность совершения хозяйственных операций);

– текущий (осуществляется в процессе исполнения учреждением государственного (муниципального) задания путём анализа оперативных данных бухгалтерского учёта о выполнении показателей задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, а также в форме санкционирования расходов бюджетного учреждения за счёт средств субсидий на иные цели);

– последующий, направленный на выявление ошибок и нарушений порядка деятельности (сверка расчётов с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм кредиторской и дебиторской задолженности бюджетного учреждения и др.).

Пример внутреннего контроля представлен в таблице 1.

Таблица 1

Пример внутреннего контроля, проводимого в бюджетном учреждении

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
Предварительный	1. Проверка сведений о необходимой потребности материальных запасов, в разрезе статей и видов расходов.	1. В заявке бюджетного учреждения на приобретение материальных запасов допускались арифметические ошибки при расчетах заявленного их количества.	1. До сведения администрации бюджетного учреждения постоянно доводился нормативный материал и требования к составлению заявок.

Текущий	1. Проверка своевременности представления первичных учетных документов. 2. Проверка правильности оформления первичных учетных документов, наличие подписей должностных и материально-ответственных лиц, обоснованности расходов.	1. Допускалось несвоевременное оформление первичных учетных документов по расходованию знаков почтовой оплаты. 2. Неправильное оформление первичных учетных документов и отсутствие подписей должностных и материально-ответственных лиц не установлено.	1. Отчетные документы представляются своевременно. 2. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами заключены.
Последующий	1. Контрольные мероприятия по плану проведения контрольно-ревизионной работы.	1. Проверка выполнения предложений, разработанных по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.	1. Все предложения, данные в результате проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения приняты к исполнению.

В качестве примера текущего финансового контроля приведём анализ правильности составления отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2015 года условного бюджетного учреждения (табл. 2) и правильности заполнения налоговой отчетности (табл. 3). По данным таблицы 2, в статью расходов «Работы, услуги по содержанию имущество» не включено 125,9 тыс. руб., что составляет 5,9% от суммы включенных расходов по данной статье. По статье расходов «Прочие работы, услуги» ошибочно не включено 58,9 тыс. руб. понесенных расходов или 6,9% от суммы включенных в отчет по данной статье.

Таблица 2

Анализа правильности составления отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2015 года условного бюджетного учреждения

Статья расходов	Сумма включённых расходов, в тыс. руб.	Сумма не включённых расходов, тыс. руб.	Удельный вес не включённых расходов, %
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	22856,2	0	0
Коммунальные услуги	105,3	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	2145,7	125,9	5,9
Прочие работы, услуги	856,3	58,9	6,9
Социальное обеспечение	37,5	0	0
Увеличение стоимости основных средств	224,5	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	66,2	0	0
Итого	26291,7	184,8	0,7

При исследовании правильности заполнения налоговой отчетности проведена оценка показателей, включенных в отчетность условного бюджетного учреждения. За 2012–2014 годы условным бюджетным учреждением было подано 9 корректировочных деклараций, из них 5 по налогу на добавленную стоимость, 3 по налогу на прибыль, 1 – по транспортному налогу. Общая сумма налога к доплате составила 116,4 тыс. руб. (по НДС составляет 102,3 тыс. руб., по налогу на прибыль – 3,6 тыс. руб., по транспортному налогу – 10,5 тыс. руб.), пени – 7,1 тыс. руб.

Таблица 3

Оценка правильности заполнения налоговой отчетности за 2012–2014 годы условного бюджетного учреждения

Налоговая декларация	Количество корректировочных деклараций	Сумма к доплате по результатам корректировочных деклараций, тыс. руб.	Сумма пени, тыс. руб.
По налогу на добавленную стоимость	5	102,3	5,4
По налогу на прибыль	3	3,6	0,6
По налогу на имущество	0	0	0
По транспортному налогу	1	10,5	1,1
По земельному налогу	0	0	0
Итого	9	116,4	7,1

В зависимости от целей внутреннего контроля выделяют следующие его направления: эффективности хозяйственной деятельности и использования ресурсов, сохранности активов бюджетного учреждения, соответствия действующим стандартам, учётной политике и другим нормативным актам.

В соответствии с программой РФ «Управление государственными финансами» определена задача формирования системы мониторинга качества финансового менеджмента бюджетных учреждений, которая позволяет оценить их деятельность, на основе показателей характеризующих: объём предоставленных услуг (качества и доступности), законность и качество управления активами, обоснованность планов финансово-хозяйственной деятельности, качество финансовой дисциплины, в том числе правильности и достоверности ведения бухгалтерского учёта, обоснованности наличия остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Таким образом, внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения нормативных актов РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (эффективное использование средств бюджета), правильности ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ [Электронный ресурс]. – режим доступа: http://www.consultant.ru (дата обращения: 20.01.2016).

2. Васильева Ю.А. Ревизии и проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер? / Ю. А. Васильева. – М.: Аюдар Пресс, 2009. – 230 с.

3. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт, 2014. – 504 с.

4. Родионова В.М. Проблемы совершенствования бюджетного законодательства Российской Федерации В. М. Родионова // Финансы. – 2011. – №4. – С. 12–18.