

Толпекина Анастасия Сергеевна

стажер

КГБУЗ «Госпиталь для ветеранов войн»

г. Владивосток, Приморский край

АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация: вопросы организации эффективного внутреннего контроля использования имущества бюджетными учреждениями волнуют многих экспертов на протяжении длительного времени. Руководители многих учреждений сталкиваются с проблемами, при которых бухгалтеры допускают ошибки (преднамеренные и непреднамеренные), и приводят к недостатку бюджетных средств и имущества. Нефинансовые активы представляют собой важную часть системы бухгалтерского учета бюджетных учреждений. И для организации их контроля необходимо проводить комплекс мероприятий, направленных на выявление допущенных ошибок. Цель данной работы состоит в определении алгоритма проведения эффективного внутреннего контроля за использованием нефинансовых активов в бюджетных учреждениях. В статье представлены и подробно описаны основные этапы проведения эффективного внутреннего контроля. Предложенный алгоритм позволит выявлять допущенные ошибки, нецелевое использование бюджетных средств и имущества на ранних стадиях. Также предложенный алгоритм позволит внедрить в дальнейшем предлагаемые меры и предупредить последующие нарушения. Материалы работы могут быть полезны при дальнейшем изучении внутреннего контроля за использованием нефинансовых активов в бюджетных учреждениях. Также проведение контроля на высоком уровне позволит значительно снизить расходы учреждений бюджетной сферы.

Ключевые слова: нефинансовые активы, алгоритм, использование, организация, бюджетные учреждения, проверки, контроль, учредитель, реестр, договор, ошибки, несоответствие, законодательство, неэффективное использование имущества, задачи, внутренний контроль.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. В настоящее время, как отмечается многими исследователями (Ю.А. Васильева [1], М.В. Беспалов [2], В.И. Петрова [3] и др.) все актуальнее становится проблема организации эффективного внутреннего контроля за использованием нефинансовых активов в бюджетных учреждениях. Не реже одного раза в год претерпевает изменение нормативное регулирование в части бюджетного учета и, как следствие, по контролю за использованием имущества государственных учреждений. Основная проблема заключается в том, что бухгалтеры допускают ошибки (преднамеренные и непреднамеренные). В связи с этим ставится вопрос о тщательной проверке использования имущества учреждения со стороны контроллера и правильностью ведения бухгалтерского учета со стороны учреждения.

Формирование целей статьи (постановка задания). Цель настоящего исследования: выявить проблемы организации контроля за использованием нефинансовых активов в бюджетных учреждениях и предложить алгоритм проведения эффективного контроля.

Бухгалтерский учет в государственных учреждениях представляет собой сложный процесс систематизации информации о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах и финансовом результате, выраженных в денежной форме. Сущность бюджетного учета наиболее полно проявляется в его функциях и конкретных участках учета [4].

Особую важность в бюджетном учете представляют нефинансовые активы в виде основных средств, произведенных и нематериальных активов, амортизации и материальных запасов [5].

Бюджетная деятельность в настоящее время периодически подвергается контролю как внутреннему, так и внешнему.

На сегодняшний день доминирующим подходом к контролю финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений является использование механизмов финансового контроля в виде проверок и ревизий. Как следствие, в ходе проверок выявляются факты нецелевого использования бюджетных средств [6].

Механизм осуществления проверки использования нефинансовых активов бюджетного учреждения заключается в постановке основных вопросов, относящихся к объекту проверки, полноты внесения сведений в реестр государственной или муниципальной собственности. Согласно положениям Гражданского кодекса бюджетные учреждения не могут быть собственниками какого-либо имущества. Все их имущество является государственной или муниципальной собственностью и закрепляется за ними на праве оперативного управления [7].

Основной документ, подтверждающий право собственности субъектов права государственной или муниципальной собственности на отдельные объекты, – соответствующий реестр государственной или муниципальной собственности.

Таким образом, все имущество государственных (муниципальных) учреждений подлежит учету в соответствующем реестре.

Порядок внесения сведений в такой реестр устанавливается собственником (государством):

– порядок внесения сведений в реестр федерального имущества регламентирован Положением об учете федерального имущества, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 №447 [8];

– органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 [9].

Согласно действующей редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации выделяют две формы контроля: предварительный и последующий.

Предварительный контроль представляет собой комплекс процедур и мероприятий по предупреждению и пресечению ошибок, незаконных действий должностных лиц, которые были допущены при планировании деятельности до начала совершения факта хозяйственной жизни. Комплекс мер позволяет определить целесообразность и правомерность операций.

Текущий (оперативный) контроль представляет собой комплекс мероприятий, направленных на обеспечение соответствия фактов движения нефинансовых активов учреждений нормативно-правовым актам и условиям договоров, корректность их отражения.

Такой вид контроля осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, на этапе принятия решения по использованию нефинансовых активов, отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в учете и отчетности в целях своевременного выявления нарушений законодательства.

Выделяют также последующий контроль, к которому относятся ревизия, аудит и инвентаризация. Наиболее эффективными способами проведения внутреннего контроля считаются ревизия и инвентаризация.

В ходе проведения проверки использования нефинансовых активов стоит обратить внимание на полноту и своевременность внесения сведений в реестры в соответствующие сроки.

Для совершенствования системы контроля нефинансовых активов необходимо решить задачу по выявлению комплекса мероприятий, направленных на осуществление контроля нефинансовых активов в бюджетных учреждениях.

Наиболее эффективным контролем нефинансовых активов является внутренний контроль, преследующий предупреждение нарушений законодательства, обеспечение достоверности информации, подготовку и реализацию предложений по повышению экономности и результативности использования имущества учреждения [10]. Тщательный и систематический контроль использования нефинансовых активов бюджетного учреждения позволяет осуществлять мониторинг движения бюджетных средств и имущества на конкретных объектах учета. Про-

веденный контроль позволяет оценить конкретные результаты финансово-хозяйственной деятельности, выявить допущенные в ходе деятельности ошибки, а также принять меры по устранению последствий.

Важно понимать, что в бюджетном учете внутренний контроль позволяет предупредить нарушения законодательства в будущем. Для этих целей необходимо определить цели и задачи внутреннего контроля, затем выявить комплекс мероприятий, направленных на осуществление тщательного и своевременного контроля.

Ответственность за проведение внутреннего контроля велика, поэтому бюджетному учреждению необходимо иметь финансовый менеджмент высокого уровня, задачами которого станет проверка надлежащего исполнения бюджетного законодательства выявление и предупреждение в будущем ошибок в ведении учета нефинансовых активов [11; 12].

Ориентируясь на контроль за использованием нефинансовых активов в бюджетных учреждениях, необходимо проводить тщательные проверки по регистрации объектов учета в реестре, а также выявлять факты хищений государственного имущества в ходе деятельности (например, при осуществлении государственных закупок).

В бюджетных учреждениях необходимо создавать специализированные подразделения, обязанностью которых будет осуществление внутреннего контроля. Создание подобного рода подразделений позволит обеспечить эффективную реализацию предварительного и текущего контроля, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, повысить качество реализации учетной политики бюджетного учреждения не только в части нефинансовых активов, но и всего учета в целом, а также позволит обеспечить полноту и достоверность информации, формируемой в целях бухгалтерского учета [13]. Помощь в проведении внутреннего контроля способны оказать непосредственные служащие бухгалтерской службы независимо от того, что данная категория персонала положительном заключении. Однако проводить контрольно-ревизионные мероприятия бухгалтерам не следует. При наличии возможностей руководитель учреждения

может возложить обязанности по проведению контрольных мероприятий отдельному подразделению или назначить комиссию, куда войдут работники администрации, бухгалтерии, юридической службы [14].

Основными этапы внутреннего контроля в бюджетном учреждении являются проверка соблюдения законодательства, документооборота, выявление нарушений и принятие мер по устранению нарушений (рисунок 1).

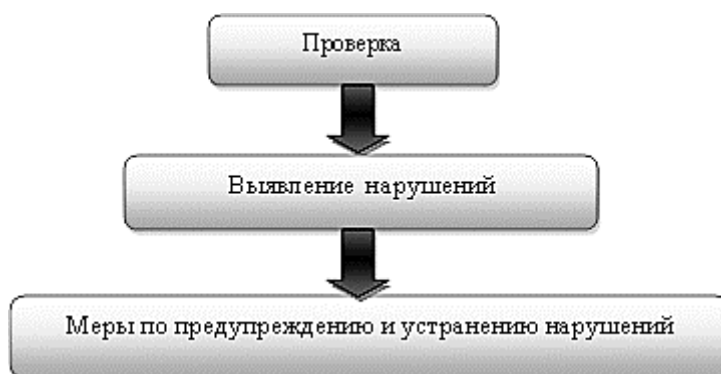


Рис. 1. Этапы проведения внутреннего контроля в бюджетном учреждении

Важную роль в проведении эффективного внутреннего контроля оказывает понимание и знание контроллера основных задач и функций, стоящих перед бухгалтерией, в которые входят соблюдение требований бюджетного законодательства (в части нефинансовых активов – регистрация объектов учета в реестре); точность, полнота, правильность и своевременность составления документов и регистров бухгалтерского учета (то есть правильность соблюдения документооборота); предотвращение возможных ошибок и искажений в учете и отчетности; осуществление контроля за сохранностью имущества [15].

При этом, проведение любой процедуры контроля подразумевает под собой тщательное планирование и выстраивание определенного алгоритма действий, улучшающих результативность проведенной проверки. Для этого необходимо, в первую очередь, выбрать объект контроля, оценить достаточность информации о данном объекте, затем осуществить подбор методов анализа с учетом специфики выбранного объекта учета [16].

Сам процесс проведения контрольного мероприятия включает в себя проверку правильности оформления документации, отражения хозяйственных операций в первичных документах, а также расчеты, связанные с объектом проверки [17].

Процесс проведения контрольного мероприятия включает в себя следующие стадии:

– проверку правильности заполнения первичной документации, расчетов и оформления отчетности;

– на основании полученных в ходе проверки данных осуществление анализа эффективности произведенных учреждением расчетов [18].

Заключительный этап контрольных мероприятия подводит итоги, заключающиеся в анализе и обобщении полученной информации и результатов [19]. Конечной целью данного этапа служит выявление ошибок, допущенных в ходе ведения учета, и причин их возникновения (рисунок 2).

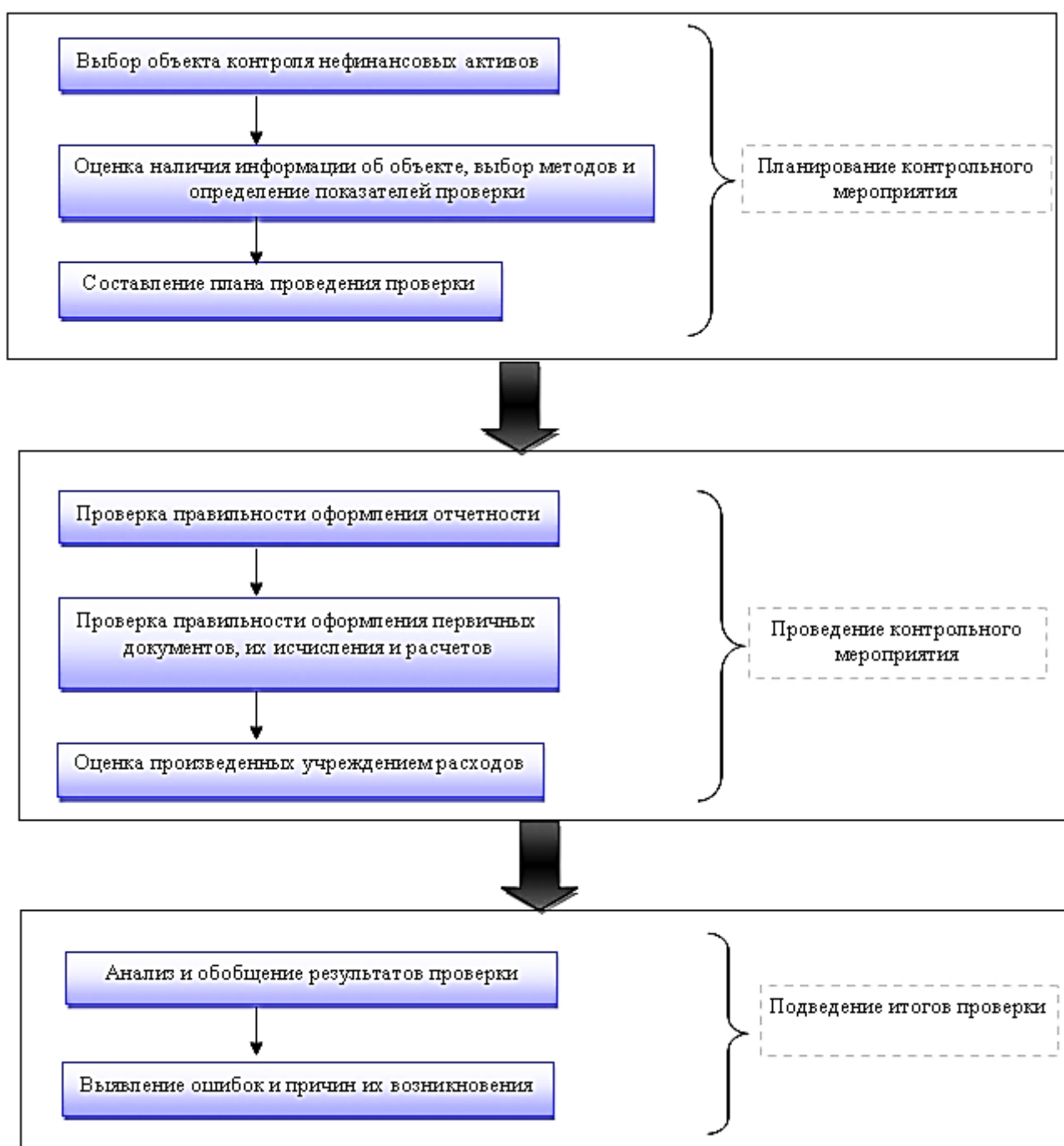


Рис. 2. Алгоритм проведения внутреннего контроля нефинансовых активов бюджетного учреждения

Данный алгоритм проведения внутреннего контроля в бюджетных учреждениях по праву может считаться эффективным, так как охватывает все стадии, необходимые для точного выявления ошибок. Учреждению в дальнейшем необходимо выявить причины возникновения данных ошибок (преднамеренных и непреднамеренных), проанализировать и принять меры по улучшению качества ведения бухгалтерского учета.

В свою очередь, учреждение может установить виновные лица при обнаружении ошибок и принять меры по их наказанию, учитывая последствия, которые повлекли за собой совершенные ошибки.

Также стоит обращать внимание на профессиональную компетенцию работников бюджетных учреждений. Часто меняющееся законодательство требует знаний от работников бухгалтерской службы и комиссии по проведению проверки. Необходимо тщательно анализировать все предыдущие проверки, выявлять типичные ошибки и не допускать их появления в будущем.

Таким образом, эффективная система проведения внутреннего контроля нефинансовых активов позволяет осуществить высокого уровня мониторинг хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, выявлять допущенные в ходе деятельности ошибки, недочеты, нецелевое использование имущества учреждения, также внутренний контроль может обеспечить снижение расходов [20].

Предлагаемые в данном исследовании комплексы мероприятий по улучшению контроля нефинансовых активов позволяют внедрить в дальнейшем предлагаемые меры и предупредить последующие возможные нарушения.

Список литературы

1. Васильева Ю.А. Ревизии и проверки государственных (муниципальных) учреждений. – М.: «БиТуби», 2016.
2. Беспалов М.В. Общие принципы учета нефинансовых активов в бюджетном учреждении // Отрасли права. – 2015.
3. Петрова В.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях (Россия) / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, А.Н. Сорокин, А.Е. Суглобов. – М.: КноРус, 2010.
4. Полещук Т.А. К проблеме реформирования бюджетного учета // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2012. – №2. – С. 106–118.
5. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 (ред. от 16.11.2016).

6. Мироненко Л.В. Системы внутреннего контроля бюджетной организации // Приоритетные научные направления: от теории к практике. – 2013. – №4. – С. 129–133.

7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – М.: Инфа-М, 2014.

8. Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 №447 (ред. от 30.05.2016) «О совершенствовании учета федерального имущества».

9. Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

10. Анюхова Е.В. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях // Учет и контроль. – 2016. – №6 (7). – С. 2–15.

11. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (последняя редакция)

12. Рябова М.А. Бюджетный учет и отчетность: Учеб. Пособие / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. – Ульяновск: УлГТУ, 2014. – 184 с.

13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях; 6-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: ТК Велби, Просвещение, 2013. – 384 с.

14. Беспалов М.В. Реформирование учета в бюджетных организациях // Налоговый вестник. Июнь. – 2011. – №6.

15. Абдукаримов И.Т. Анализ эффективности использования средств, инвестированных в основные фонды компаний // Финансы: планирование, управление, контроль. – 2011. – №5.

16. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. От 23.05.2016).

17. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфа-М, 2010. – 346 с.
18. Самсонова И.А. Совершенствование механизма государственного финансового контроля с применением мониторинга контрольного воздействия / И.А. Самсонова, К.А. Корниенко, И.Ж. Станкуте, А.А. Данкова // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – №5. – С. 342.
19. Корень А.В. Основные направления реализации бюджетной политики Владивостокского городского округа в условиях финансовой нестабильности / А.В. Корень, Т.Н. Бондаренко, Е.В. Корнева, И.А. Самсонова // Фундаментальные исследования. – 2015. – №11–6. – С. 1201–1205.
20. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.03.2017).