

Майская Тамара Сергеевна

магистрант

Ежакова Наталья Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Институт экономики и управления

СП ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация: в статье рассматриваются особенности организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях. Проведен анализ существующей системы внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях и разработано Положение о внутреннем контроле в учреждении. В процессе исследования организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях использовались такие методы, как: анализ, синтез, обобщение.

Ключевые слова: бюджетные учреждения, главный бухгалтер, финансовый контроль, эффективное использование государственных средств.

Согласно Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 28 ноября 2018 года) бюджетные учреждения обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности [3]. Исполнение данной обязанности вызывает множество вопросов у руководителей учреждений и у главных бухгалтеров, что касается организации внутреннего финансового контроля. Например, необходимо ли разрабатывать Положение о внутреннем финансовом контроле? Если это необходимо, то какую именно информацию отражать? Нужно ли выделять отдельного специалиста «ревизор» в штатном расписании или же можно приказом возложить обязанности для проведения мероприятий по внутреннему контролю? В ходе проведения проверки по внутреннему контролю, какая ответственность за нарушения?

В большинстве бюджетных учреждениях численность работников небольшая, что не позволяет выделить отдельную штатную единицу. Как показывает практика, возлагают функции ревизора приказом на главного бухгалтера. Согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих в должностные обязанности главного бухгалтера в части внутреннего контроля входит:

- организация системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдение порядка документооборота, технологии обработки учетной информации и ее защиты от несанкционированного доступа;

- обеспечение контроля за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов и т. д. [1].

Таким образом, главный бухгалтер наделен функциями по организации и проведению внутреннего контроля, согласно своим должностным обязанностям.

Главный бухгалтер может воспользоваться основными элементами системы внутреннего контроля бюджетного учреждения и обязан:

- наблюдать за работой бюджетного учреждения, проводить проверку;
- выявлять допущенные ошибки и нарушения;
- принимать меры по недопущению и устранению ошибок и нарушений.

В системе внутреннего контроля бухгалтер должен использовать следующие принципы:

- соблюдение требований бюджетного законодательства;
- исполнение приказов и распоряжений руководства учреждения;
- точность и полнота составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- недопущение возможных ошибок в учете и отчетности;
- контроль за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Согласно Приказа Минфина РФ №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности

об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ред. от 30.11.2018) [2] следует организовать систему внутреннего контроля. В соответствующих формах отчетности бюджетному учреждению необходимо указать тип и наименование выявленных ошибок и нарушений, а также принятые меры по их устранению. Следовательно, бюджетному учреждению необходимо очень серьезно подходить к организации системы внутреннего контроля.

При наличии возможностей руководитель бюджетного учреждения может поручить осуществлять внутренний контроль отдельному подразделению или комиссии. В состав комиссии может входить администрация, бухгалтерия, юридический отдел и другие. Комиссия должна быть независимой и объективной.

Система внутреннего контроля должна осуществляться по правилам, указанным в Положении о внутреннем контроле. Такое Положение должно стать приложением к Учетной политике бюджетного учреждения или утверждено отдельным приказом. Также приказом могут возлагаться обязанности по осуществлению внутреннего контроля, либо создание комиссии, на которую возложены функции по проведению внутреннего контроля.

Целью Положения является формирование бюджетным учреждением рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, обмен информацией при проведении анализа с использованием бумажного документооборота. При возможности обмен может осуществляться в электронном виде. В план контроля внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений указываются следующие данные:

- наименование бюджетного учреждения;
- код по бюджетной классификации бюджетного учреждения;
- сроки проведения анализа;
- анализируемый период бюджетного учреждения;
- ответственный за проведение анализа.

Анализ проводится путем изучения документов и информации бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение самостоятельно создает Положение о внутреннем контроле от этого и зависит финансовый порядок в учреждении. Учитывая вышеизложенное нами, предлагается проект Положения о внутреннем контроле, в котором отражены все проблемные вопросы.

Проект Положения о внутреннем контроле бюджетного учреждения

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством РФ и внутренними документами бюджетного учреждения (далее – учреждение).

1.2. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- комиссия, созданная приказом руководителя;
- другие организации, назначаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.3. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.4. Внутренний финансовый контроль учреждения основывается на следующих принципах:

- принцип законности основывается на неуклонном и точном соблюдении норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем получения полной и достоверной информации;
- принцип независимости осуществляется при выполнении своих функциональных обязанностей вне зависимости от объектов внутреннего контроля;

– принцип системности осуществляется при проведении контрольных мероприятий хозяйственной деятельности учреждения внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бюджетного учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер.

3.1.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы;
- ведения бюджетного учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

– проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

– проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;

– контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

– проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

– инвентаризация;

– внезапная проверка кассы;

– проверка поступления и использования денежных средств в учреждении;

– документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

4. Права комиссии по проведению внутренних проверок

4.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- проводить ознакомление со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- проводить ознакомление с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц.

5. Ответственность

5.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на директора учреждения.

5.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

Таким образом внутренний финансовый контроль бюджетного учреждения необходим для подтверждения достоверности бюджетного учета и финансовой отчетности, а также проверки соблюдения действующего законодательства РФ, что позволяет регулировать порядок осуществления плана финансовой-хозяйственной деятельности.

Стоит надеяться, что вышеописанный Проект положения оптимизирует систему внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.

Список литературы

1. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37) (ред. от 27.03.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrfl>

2. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrfl>

3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 года №402-ФЗ (с изм. и доп. от 28.11.2018 №444-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrfl>