

Секция «1. Перспективы развития современной финансовой системы»

Организация финансового контроля бюджетной организации

Мамина Ирина Владимировна

Соискатель

Белгородский государственный университет, Институт государственного и муниципального управления, Белгород, Россия

E-mail: tamina@bsu.edu.ru

Научный руководитель

к. э. н. Селюков Максим Викторович

Государственный финансовый контроль является одним из основных средств осуществления финансово-правовой политики, важнейшим рычагом финансового механизма. Его назначение состоит в содействии успешной реализации финансовой стратегии и тактики, целесообразном и эффективном распределении и использовании финансовых ресурсов. Высокий уровень дисциплины в сфере формирования, распределения и использования публичных денежных фондов - один из критериев правового государства.

В настоящее время правовое регулирование государственного финансового контроля имеет место целый ряд проблем и противоречий как субъективного, так и объективного характера, которые негативно сказываются на качестве и эффективности государственного финансового контроля. Особенно актуальным представляется уточнение роли, функций и места контролирующих органов в обновленном бюджетном процессе, степени их участия в оценке результативности расходования бюджетных средств организаций, разработка процедур и методологии контроля обоснованности планирования и использования бюджетных средств, а также предотвращения нарушений нормативно-правовых актов в бюджетной сфере.

Финансовый контроль – установленная финансово-правовыми нормами система контрольных мероприятий, осуществляемых публичными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, а также региональных и местных органов власти.

Успешная реализация контрольных мероприятий зависит от того, насколько они соответствуют сложившейся экономической ситуации, задачам бюджетной политики, структуре объекта контроля. Существуют различные формы финансового контроля, которые можно классифицировать по разным признакам: в зависимости от времени проведения, субъекта (кто осуществляет контроль) и т.п.

Финансовый контроль в бюджетных учреждениях - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности бюджетных учреждений. Бюджетное учреждение как особая форма хозяйствующего субъекта характеризуется следующими основными признаками[1]:

- подчиняется государству в лице исполнительных органов власти или местного самоуправления,
- использует активы, принадлежащие государству,
- финансируется государством за счёт бюджетных средств,

- создано для выполнения определённых государственных функций,
- оказывает свои услуги населению бесплатно,
- не формирует стоимости услуг, а финансируется на основании сметы расходов.

При этом бюджетное учреждение остаётся самостоятельным и полноправным участником экономических отношений: является юридическим лицом, имеет руководителя, главного бухгалтера, печать, принимает экономические решения, за которые несёт ответственность, принимает от своего имени обязательства, заключает контракты, ведёт учёт и составляет баланс активов и обязательств.

Бюджетные учреждения лишены права получения прямого бюджетного финансирования и могут получать бюджетные средства только в форме субсидий на обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий, доведенных до них соответствующими вышестоящими органами (ст. 78.1 БК РФ), аналогично порядку, применявшемуся до 1 января 2011 года в отношении государственных унитарных и казенных предприятий, а также акционерных и иных коммерческих организаций, получающих государственную помощь. В связи с изложенным, при описании планов счетов государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по их применению с 1 января 2011 года вместо ранее применявшегося понятия «бюджетный учёт» применяется обобщенное понятие «бухгалтерский учёт».

Финансовый контроль бюджетного учреждения осуществляется на всех этапах планирования и исполнения бюджета организации. Документальная ревизия - это наиболее полная форма финансового контроля. Под документальной ревизией понимают систему контрольных действий по проверке законности и обоснованности хозяйственных операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учёте и отчётности. Цель документальной ревизии - осуществление контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций, за их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами.

Суть ревизии - проверка путём применения методов финансового контроля по документированной учётно-экономической информации ряда вопросов, контролируемых в обязательном порядке руководством, собственниками хозяйствующего субъекта, государственными органами.

Помимо основных контрольных процедур, при ревизии бюджетного учреждения ревизор должен проверить[2]:

1. Целевое расходование бюджетных средств:

- расходование средств финансирования из бюджета в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств,
- правильность отнесения расходов бюджетного учреждения по соответствующим статьям классификации расходов бюджетов,
- полноту и своевременность регистрации в казначейских органах принятых бюджетных обязательств.

2. Эффективность размещения государственных заказов:

- соблюдение порядка размещения заказов на поставки товаров, оказание услуг бюджетному учреждению путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок,
- соблюдение запрета на пересмотр цены контракта в ходе его выполнения,

- выполнение других ограничений, устанавливаемых органами власти, например, предельного процента авансовых платежей по договорам.

3. Оплату труда «бюджетников»:

- выполнение штатного расписания, утверждённого вышестоящим органом,
- соблюдение штатной дисциплины, то есть использование работников строго по назначению, определенному штатным расписанием,
- начисление оплаты труда работников учреждения в соответствии с установленными отраслевыми и ведомственными правилами и нормативами.

4. Предпринимательскую деятельность бюджетного учреждения:

- осуществление лишь тех видов предпринимательской деятельности, которые согласованы с вышестоящим органом, в соответствии с генеральным разрешением,
- соблюдение запрета на использование труда работников, содержащихся за счёт бюджета, в оплачиваемое основное время в интересах предпринимательской деятельности,
- ведение раздельного учёта средств по основной и предпринимательской деятельности,
- соблюдение порядка использования прибыли от предпринимательской деятельности.

Адекватная оценка эффективности использования бюджетных средств требует проведения системного мониторинга результативности программ, качества финансового менеджмента в общественном секторе экономики, принятия решений и мер по дальнейшему совершенствованию организации общественных финансов, направленных на повышение качества услуг, предоставляемых населению органами государственной власти и местного самоуправления. Проводимый сегодня финансовый контроль не отвечает требованиям рыночной экономики, так как он не позволяет оценить эффективность вложения бюджетных средств и не учитывает общественной значимости расходов. Между тем в рыночной экономике результативность любых денежных расходов - обязательное условие успешной деятельности всех хозяйствующих субъектов, к которым относятся и бюджетные организации. Одним из сдерживающих факторов в развитии финансового контроля является отсутствие единой для всех уровней бюджетной системы Российской Федерации правовой, организационной и методической базы государственного финансового контроля. Но хотелось бы отметить, что даже хорошо организованный финансовый контроль, включающий в себя разнообразные механизмы, не может гарантировать полного отсутствия нарушений со стороны учреждений. Практика ревизий и проверок показывает, что наличие нарушений, их количество зависит не от типа учреждения, а только от действий, ответственности и грамотности руководителей учреждений.

[1] Доклад «Об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)» Том I . URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 30.10.2013).

[2] Жилина Н.Н. Реализация аудита эффективности в системе государственного финансового контроля бюджетных расходов //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 5. С.7.

Литература

1. Конституция Российской Федерации с поправками от 30 декабря 2008 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. - № 31. - Ст. 445.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ; по сост. на 27 июня 2011 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. - Ст. 3823.
3. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307 ФЗ: по сост. на 11 июля 2011 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2009. - № 1. - Ст. 15.
4. Доклад «Об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)» Том I . Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 30.10.2013).
5. Жилина Н.Н. Реализация аудита эффективности в системе государственного финансового контроля бюджетных расходов //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 5. С.6- 12.