

УДК 336.1

**СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ И ЕЕ НЕДОСТАТКИ**

*Гаджиева Д.С., аспирантка кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ
ВПО «Дагестанский государственный университет», Россия, Махачкала.*

*Рабаданов М.Х., соискатель кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ
ВПО «Дагестанский государственный университет», Россия, Махачкала.*

*Шахбанов Р.Б., доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный
университет», Россия, Махачкала.*

E-mail: 1986gds@mail.ru

Внутренний финансовый контроль (аудит) – это деятельность по контролю за использованием бюджетных финансовых ресурсов, выделенных бюджетной организации для осуществления государственных услуг. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления финансами. Следовательно, основные характеристики внутреннего аудита: независимость и объективность. На этих двух фундаментальных качествах основывается профессия внутреннего аудитора. Под независимостью имеется в виду организационная независимость, которая определяется в значительной степени уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в бюджетной организации. Под объективностью понимается индивидуальное качество внутреннего аудитора, заключающееся в том, насколько аудитор беспристрастен в своих оценках и выводах.

Совершенствование деятельности бюджетной организации – это цель внутреннего аудита. Главное в деятельности внутреннего аудита - не выявить нарушения и ошибки для последующих оргвыводов и наказания виновных, не формировании отчета в объеме нескольких десятков страниц, а увидеть и оценить риски, слабые стороны в работе организации и дать рекомендации,

направленные на снижение уровня риска и повышение эффективности деятельности учреждения.

Современный внутренний аудит способен и призван выполнять разнообразные и масштабные задачи:

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики в текущем финансовом году;
- полнота и правильность документального оформления хозяйственных операций;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций и отражения результатов в учете.

Результаты внутреннего контроля оформляются в виде акта, который должен включать в себя следующие сведения:

- программу проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения проверки;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Действующая система государственного (муниципального) финансового контроля представляет собой трехуровневую структуру. Первый уровень - так называемый внешний государственный финансовый контроль, который выполняется Счетной палатой, контрольно-счетными органами.

Второй уровень - это органы внутреннего правительственного контроля, которые в основном контролируют использование бюджетных средств главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), получателями бюджетных средств (ПБС), учреждениями. Это специально созданный орган исполнительной власти: на федеральном уровне – Росфиннадзор и его территориальные управления, Федеральное казначейство и его региональные и муниципальные управления.

Третий уровень включает ведомственный финансовый контроль (внутренний контроль), который проводится отдельными подразделениями непосредственно ГРБС (или распорядителя бюджетных средств (РБС)), и нацелен на контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных ГРБС.

Анализируя действующую систему государственного (муниципального) финансового контроля, можно заметить, что полномочия органов власти перегружены. Внешний финансовый контроль и контроль ревизионных управлений, или контроль со стороны Росфиннадзора, - это, по сути, один и тот же контроль, где фигурируют одни и те же подходы. Дублирование полномочий идет вразрез с требованиями современной, прежде всего, международной практики, с требованиями эффективности контрольной деятельности.

Поэтому важно исследование роли, цели и назначения ведомственного (внутреннего) контроля в системе ГРБС, его взаимосвязи с внешним государственным финансовым контролем, органами правительственного контроля. Учитывая цели и механизм проведения, внутренний контроль в системе ГРБС должен быть выделен в отдельное направление. Его основное назначение - прежде всего, превентивная функция. Акценты должны смещаться в сторону текущего предварительного контроля в своей системе, в сторону проведения мониторингов, управленческого контроля и т.д.

Основными этапами проведения внутреннего контроля и внутреннего аудита являются:

планирование - утверждение перечня, сроков и объема (содержания) контрольных мероприятий;

проведение контрольных мероприятий - непосредственная проверка порядка планирования и использования бюджетных ассигнований;

анализ результатов контрольных мероприятий - деятельность по определению основных параметров функционирования органа исполнительной власти и подведомственных ему организаций, выявление причин и условий допущенных нарушений действующего законодательства;

устранение выявленных нарушений - деятельность по разработке рекомендаций по устранению причин выявленных нарушений, привлечение к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.(3)

Экономической основой для организации внутреннего аудита является его коммерческая целесообразность и эффективность. Основным принципом осуществления внутреннего аудита и контроля является его самоокупаемость: затраты на формирование и функционирование системы внутреннего аудита (или СВК) как минимум не должны превышать полученного эффекта от реализации результатов проведенных проверок.

Правовая основа создания внутреннего аудита в бюджетных учреждениях в нашей стране создана. Так, Федеральным законом от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ в Бюджетный кодекс РФ была введена статья 270.1 «Внутренний финансовый аудит». Она предоставила органам исполнительной власти и местного самоуправления право создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля). Тем самым была создана правовая основа для внедрения новых принципов организации государственного (муниципального) финансового контроля, широко используемых в международной практике. (1)

В соответствии с указанным законодательным актом в республике Дагестан также разработаны нормативные документы по организации внутреннего контроля и аудита в органах исполнительной власти. Так, постановлением Правительства РД от 21 июля 2011 г. № 249 « Об

организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах исполнительной власти Республики Дагестан» утверждено положение о внутреннем контроле. (2)

В соответствии с Положением внутренний контроль и внутренний аудит в органах исполнительной власти Республики Дагестан осуществляется в целях повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти Республики Дагестан и подведомственных им учреждений, в том числе эффективности использования ими бюджетных средств.

Целями системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах исполнительной власти Республики Дагестан являются:

- обеспечение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации и Республики Дагестан;

- повышение эффективности и результативности деятельности;

- повышение качества осуществления государственных функций, оказания государственных услуг;

- оптимизация расходования бюджетных ассигнований, выделяемых органу исполнительной власти Республики Дагестан и подведомственным ему учреждениям.

Для реализации поставленных целей необходимо решение следующих задач:

- контроль достижения поставленных задач, количественно измеримых показателей результатов деятельности, реализации программ и мероприятий;

- внутренний контроль и внутренний аудит соблюдения порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов, проведения и учета соответствующих операций, отражения их в отчетности и соблюдения полномочий при их санкционировании;

анализ выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

определение эффективности проводимых процессов и операций, а также использования финансовых и нефинансовых ресурсов;

определение целесообразности проводимых процессов и операций, применения действующих норм и правил их ведения;

представление объективной информации о соблюдении законодательных, иных нормативных правовых актов, эффективности осуществляемых процессов, качестве выполняемых государственных функций и использовании государственных финансовых и нефинансовых ресурсов.

Внутренний контроль, включая внутренний аудит, в органах исполнительной власти Республики Дагестан осуществляется структурными подразделениями органов исполнительной власти Республики Дагестан и (или) должностными лицами органа исполнительной власти Республики Дагестан, на которых соответствующие функции возложены актом органа исполнительной власти Республики Дагестан.

Руководитель органа исполнительной власти Республики Дагестан организует и координирует деятельность подразделения (должностных лиц), осуществляющего внутренний контроль и внутренний аудит.

Таким образом, с введением внутреннего финансового контроля (аудита) роль государственного контроля значительно должна измениться, обеспечивая предварительный контроль и анализ целесообразности и эффективности использования бюджетных ресурсов.

Список литературы:

- 1.Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- 2.Постановление Правительства РД от 21 июля 2011 г. № 249 « Об организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах исполнительной власти Республики Дагестан»

3. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело: учеб. Пособие /под ред. проф. Р.Б. Шахбанова. -М.: Магистр; ИНФРА-М, 2010. -383 с.

4. Шахбанов Р.Б., Газиева М.Б. Функции налогового учета как системы управления государственными финансами. //Сегодня и завтра Российской экономики. 2012. № 56. С. 108-110.