

## **УДК 657.6**

### **Методы и формы контроля расчетных операций в бюджетных учреждениях**

*Алиева Надживат Магомедовна  
ст. преподаватель Дагестанского государственного университета  
г. Махачкала  
nadjivat20@mail.ru*

На сегодняшний день контроль расчетных операций имеет очень важное и принципиальное значение. Так как это обеспечивает устойчивое развитие расчетных отношений, пресекает бесхозяйственное отношение к государственной собственности, предотвращает хищения, порчу имущества, обеспечивает своевременное выполнение обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами, поставщиками, сотрудниками. Контроль это управленческая деятельность, имеющая свои методы, способы и формы реализации.

Цель контроля расчетных операций — оценка правильности ведения учета расчетов в организации, подтверждение законности образования дебиторской и кредиторской задолженности, ее достоверности и реальности погашения.

Контроль в бюджетных учреждениях проводится не с целью обнаружения совершенных ошибок в управлении деятельности, а с целью недопущения повторных ошибок, принятия эффективных, результативных управленческих решений, не допущения нарушения расчетных взаимоотношений, которые обеспечивают устойчивое развитие учреждения. В зависимости от времени осуществления, по отношению к контролируемой деятельности объекта в качестве форм финансово-экономического контроля выделяют: предварительный, текущий и последующий контроль (рис. 1.). Перечисленные формы контроля взаимосвязаны и взаимообусловлены и таким образом это не прерываемый, постоянный процесс.

Предварительный контроль проводится с целью предотвращения неэффективных решений, действий при совершении хозяйственных и финансовых и расчетных операций.



**Рисунок 1. Формы контроля в процессе управления деятельностью бюджетного учреждения**

Определяется круг проблемных вопросов способных привести к ухудшению хозяйственного положения учреждения и, исходя из этого уточняется сама проблема, формируются цели, составляется план процедур по выходу из сложившейся ситуации.

Проводимый контроль во время прогнозирования, проектирования и планирования, служит предпосылкой для принятия оптимальных управленческих решений.

Основной целью проведения предварительного контроля является предотвращение противозаконного и неэффективного использования бюджетных средств, присвоения, порчи, уничтожения имущества учреждения до того как будет совершено то или иное хозяйственное и финансовое действие.

Текущий контроль это один из компонентов оперативного управления деятельностью бюджетного учреждения [42, с. 178]. Проводится текущий контроль на этапах воплощения и координации процедур по решению поставленных целей учреждением, в решении вопросов улучшения, совершенствования управленческих действий, корректировки отдельных моментов, возникших в хозяйственной деятельности, способных негативно повлиять на результат деятельности.

Текущий контроль используя информацию результатов инвентаризаций, сведения первичных документов, визуального наблюдения мгновенно позволяет руководству учреждения предотвращать потери, убытки на каждом этапе совершаемых хозяйственных операций.

Для текущего контроля характерным является оперативное выявление отклонений от норм нормативно-правовой базы, от установленных плановых показателей и нормативов путем сравнения с фактическими данными в момент совершения фактов хозяйственной деятельности.

Контроль над совершенными хозяйственными операциями в деятельности бюджетного учреждения за определенный отчетный период называется последующим контролем. Он осуществляется на завершающем этапе процесса управления, основывается на данных анализа совершенных фактов хозяйственной деятельности, отражения их в бухгалтерском учете и отчетности бюджетного учреждения.

Последующий контроль обеспечивает выявление нарушений законодательства в прошедшем отчетном периоде, установление достоверности данных бухгалтерского учета, недопущения искажения информации об активах, обязательствах в бухгалтерской отчетности, выявление фактов хищения, порчи имущества, несоблюдения установленных принципов в расчетных отношениях, эффективность оперативных и управленческих решений.

Предварительный, текущий и последующий контроль осуществляется в форме проверок и ревизий. Разделение контроля на проверки и ревизии весьма

условно, поскольку ревизия является одной из разновидностей проверки. Под методами контроля понимают способы достижения целей и решения задач контроля. Для осуществления контроля могут использоваться различные методы, к числу которых относятся: наблюдение, обследование, анализ, проверка, ревизия. Рассмотрим их более подробно.

Под наблюдением понимается ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации. Также необходимо учесть, что в данном методе заключена не простая констатация фактов, а только подтвержденная документально информация о совершении хозяйственных операций.

Обследование это один из основных методов предварительного контроля, обеспечивающий анализ различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и всестороннюю проверку. Метод позволяет эффективно и мгновенно выявить факты нарушения расчетной и финансовой дисциплин.

Обследование проводится с целью раскрытия негативных, отрицательных моментов в деятельности учреждения путем всестороннего анализа финансово-хозяйственной деятельности. Цель достигается при решении следующих задач:

1. изучение бухгалтерской документации;
2. определение степени финансового состояния учреждения;
3. проверка исполнения норм установленных законодательством в сфере исполнения бюджетных назначений;
4. анализ уровня обоснованности и целевого назначения государственных (муниципальных) расходов.

Анализ представляет собой специальный метод контроля достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов математики.

Главной целью анализа является изучение динамики, выявление отклонений показателей бухгалтерской отчетности. Анализируются данные бухгалтерских счетов, учетных регистров, баланса, отчета о выполнении плана

финансово-хозяйственной деятельности. Резюмируются итоги анализа, и рекомендуются мероприятия по улучшению возникшей ситуации и недопущения негативных моментов в деятельности в последующем.

Данный метод финансового контроля осуществляется финансовыми органами, ведущими расчеты хозяйствующих субъектов по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды. В результате анализа финансовой деятельности контролируемого объекта производится доначисление налогов или уточнение налогооблагаемой базы, что значительно влияет на рост доходов государственных или муниципальных бюджетов.

Под проверкой понимается один из основных методов финансового контроля предусматривающий исследование определенного круга вопросов в целях выявления нарушений финансового законодательства. В ходе осуществления проверки, контролирующие органы анализируют финансовую деятельность объекта, привлекая максимальное количество документальных источников информации. Объектом проверки может быть любая финансовая операция. Субъектами, имеющими право на проведение проверок, являются практически все органы и агенты финансового контроля. Так, Счетная палата РФ контролирует своевременное исполнение доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов; Федеральное казначейство проверяет использование средств федерального бюджета; Центральный банк РФ контролирует осуществление банковских операций, проводит инвентаризацию валютных и иных ценностей, находящихся в денежных хранилищах и кассах кредитных организаций.

Ревизия - это комплексная проверка, направленная на изучение финансово-хозяйственной деятельности учреждений []. Отличительными чертами ревизии считаются наибольший охват экономических и юридических сторон хозяйственной деятельности, участие в проведении экспертов и специалистов, синтез разнообразных методов финансового контроля.

Основная цель ревизии заключается в том, что как метод контроля ревизия должна обеспечить раскрытие фактов нарушения и несоблюдения

нормативно-правовой основы регулирования расчетов между контрагентами, достоверность, целесообразность, рациональность и эффективность осуществляемых финансово-расчетных операций.

Соответственно, обеспечение данной цели достигается:

1. за счет строжайшего контроля над тем как соблюдаются участниками расчетных операций принципы финансовой дисциплины;
2. путем строжайшего контроля, над потоками денежных средств выделенных государством для выполнения своих функций и задач бюджетными учреждениями;
3. контролем за эффективностью использования государственных денежных средств;
4. за счет обеспечения сохранности материальных и денежных ресурсов;
5. контролем за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Эффективность контроля обеспечивается четкой организацией бухгалтерского учета, способной гарантировать достоверность и полноту отражения показателей деятельности, в частности расчетных операций, бюджетного учреждения. Только при таком подходе результаты контроля дают возможность анализировать и объективно оценивать динамику полученных результатов с последующей корректировкой для улучшения показателей деятельности бюджетного учреждения.

#### **Список литературы:**

1. Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. -2015. - №18(378). – С.17-21.
2. Раджабова М.Г. Внутренний контроль кредитной политики банка // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. - №4. – С.665-669.
3. Ревизия (аудит) расчетных операций [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://bargu.by/> (дата обращения: 24.09.2015)