**УДК 336**

**Контроль эффективности использования бюджетных средств**

*Раджабова М.Г., к.э.н., доцент*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»*

[*radman2016@mail.ru*](mailto:radman2016@mail.ru)

*Россия, Махачкала*

Одно из важных условий обеспечения эффективности использования бюджетных средств – правильно организованный контроль в бюджетных учреждениях.

Бюджетный или государственный (муниципальный) контроль является разновидностью финансового контроля, осуществляемого в системе бюджетных правоотношений органами исполнительной власти, органами местных администраций муниципальных образований, главными распорядителями бюджетных средств, распорядителями бюджетных средств [2].

Проводимая сегодня в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в России бюджетная реформа внесла значительные изменения во многие области деятельности и сферы управления, в том числе и в сферу финансового контроля эффективного и целевого использования бюджетных средств.

Для бюджетных учреждений сегодня государственное (муниципальное) задание является основой финансового обеспечения их деятельности и соответственно контроль расходования бюджетных средств осуществляется, прежде всего, с точки зрения эффективности выполнения государственного (муниципального) задания.

Бюджетные учреждения осуществляют свою деятельность на условиях реализации принципа эффективности и результативности бюджетных расходов на выполнение государственного задания, как на уровне планирования при составлении Плана ФХД, так и на уровне его реализации. Поэтому роль контроля за эффективностью использования бюджетных средств сегодня возрастает и требует, как от контролирующих органов, так и от самих бюджетных учреждений, создания адекватных методов и инструментов контроля, которые позволили бы контролировать степень достижения запланированных показателей и соответственно результатов и тем самым дать оценку эффективности использования бюджетных средств.

В настоящее время в соответствии с законодательством бюджетный контроль за деятельностью бюджетных учреждений подразделяется:

- в зависимости от органов, осуществляющих контроль - на внешний и внутренний;

- в зависимости от времени проведения - на предварительный и последующий.

В соответствии п. 2 ст. 265 БК РФ внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в бюджетной сфере осуществляется Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований. В основном внешний контроль связан с проверкой законности, результативности и эффективности выделения и использования бюджетных средств.

Внутренний контроль осуществляется Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ, местными администрациями, Федеральным казначейством (соответственно финансовыми органами субъектов РФ или муниципальных образований). Внутренний контроль осуществляется на стадии формирования бюджета, его исполнения и составлении бюджетной отчетности [1, с.95].

Основными задачами, как внешнего, так и внутреннего контроля за использованием бюджетных средств являются:

* контроль соблюдения нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
* контроль за полнотой и достоверностью формирования отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.
* контроль соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения Плана ФХД (бюджета по расходам), составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
* контроль за подготовкой и организацией мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В таблице 1 представлены основные виды государственного финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений, в том числе в части использования бюджетных средств.

Таблица 1

**Виды государственного финансового контроля деятельности бюджетных учреждений**

|  |  |
| --- | --- |
| Виды финансового контроля | Содержание |
| Ревизия | Проверяется финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений с точки зрения законности, правильности, целесообразности, эффективности. Осуществляется по следующим направлениям:   * ·соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам; * ·обоснованность расчетов Плана ФХД; * ·исполнение Плана ФХД; * ·использование бюджетных средств по целевому назначению; * ·соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета; * полнота и своевременность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; * ·обоснованность операций с имуществом бюджетного учреждения * расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами; * обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью и др. |
| Проверка | В рамках данного вида контроля рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры по устранению нарушений. Проводится на основе расходных документов и ответной документации. Например, проверка:  - соблюдения кассовых операций;  - соблюдения законодательства о государственных закупках;  - реализации программ или проектов;  - сведений о принятом бюджетном обязательстве - поступления и использования средств от приносящей доход деятельности и др. |
| Инвентаризация | Контроль достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, выявление фактического наличия имущества, а также проверка полноты отражения в учете обязательств. |
| Надзор | Производится контролирующими органами за субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности по соблюдению ими установленных правил и нормативов |
| Анализ | Производится чрез детальное изучение периодической или годовой финансовой отчетности с целью общей оценки результатов финансовой деятельности, оценки финансового состояния и изыскания внутрихозяйственных резервов |
| Аудит эффективности | Предполагает оценку эффективности управления финансовыми потоками и государственной (муниципальной) собственностью, а также эффективности налогового администрирования |

Предварительный внутренний и внешний финансовый контроль осуществляется непосредственно в ходе составления и утверждения государственного (муниципального) задания, составления и заключения соглашения между учредителем и бюджетным учреждением по вопросам исполнения государственного(муниципального) задания и порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, в ходе формирования Плана ФХД бюджетного учреждения и его утверждения.

Информация, приведенная в плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в последующем, позволяет учредителю, а также внутренним контролерам бюджетного учреждения проконтролировать расходование бюджетных средств, особенно это касается субсидий целевого характера.

Тем самым на стадии предварительного контроля учредитель и бюджетное учреждение могут выявлять риски и оперативно предпринимать меры по:

- предотвращению нецелевого или неэффективного использования выделенных бюджетных средств;

- не допущению возможностей завышения стоимости планируемых мероприятий;

- повышению обоснованности включаемых в бюджет расходов;

- улучшению качества и количества планируемых к закупке товаров (работ, услуг) без увеличения объёма финансирования;

- выявлению и проработке альтернативных путей реализации планируемых мероприятий с целью снижения нагрузки на местный бюджет и т.п.

Предварительный внешний контроль на уровне регулирующих органов также проводится при санкционировании расходов бюджетных учреждений. В соответствии со ст. 215.1 БК РФ государством установлено казначейское исполнение бюджета в целях контроля целевого использования бюджетных средств. Соответственно учет операций по исполнению бюджета проводится на лицевых счетах в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта РФ. Сегодня несмотря на проводимые реформы бюджетной сферы казначейское исполнение остается одной из основных форм контроля расходования бюджетных средств.

Последующий внешний контроль использования бюджетных средств предусматривает проведение камеральных, выездных и комбинированных проверок.

Одним из методов регулярного контроля является мониторинг, проводимый в отношении различных показателей деятельности бюджетных учреждений, таких, как:

- количество оказанных услуг (перевыполнение, недовыполнение);

- качество оказанных услуг, в том числе удовлетворенность потребителей;

- финансовые показатели, характеризующие эффективность использования целевых субсидий;

- основания, объемы и цели осуществления приносящей доход деятельности и передачи имущества государственных (муниципальных) учреждений в аренду или безвозмездное пользование;

- показатели соблюдения финансовой дисциплины по результатам внешнего, внутреннего и внутрихозяйственного контроля, выражающие степень соблюдения плана ФХД, правильности и достоверности ведения бухгалтерской отчетности, а в определенных условиях и бюджетного учета.

Использование мониторинга выполнения государственного (муниципального) задания в конечном итоге позволяет учредителю не только своевременно выявлять соответствие (несоответствие) плановых параметров выполнения государственного (муниципального) задания, но и использовать эту информацию для принятия оперативных и обоснованных решений о проведении оптимизационных процедур, например, в отношении:

- расширения или ограничения объемов государственных (муниципальных) услуг;

- изменения типа учреждения или слияния (поглощения) с другим государственным (муниципальным) учреждением и др. [3, с. 21]

В последние годы вопросам повышения эффективности деятельности государственных учреждений, совершенствования внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях посвящено множество работ в области экономических наук.

Анализ и обобщение этих работ показывают, что для совершенствования процесса финансового контроля в бюджетных учреждениях экономически целесообразны установление жестких требований к порядку мониторинга и контроля предоставления государственных услуг, создание в бюджетных учреждениях специализированных служб внутреннего финансового контроля, обеспечивающих реализацию предварительного и текущего контроля, мониторинга финансового обеспечения потребностей деятельности учреждений, а также внедрение технологий внутреннего аудита результативности государственных расходов учреждений [3, с. 22], развитие института системы внутреннего контроля в системе управления бюджетных учреждений и интеграция аудита эффективности расходов в систему внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений [5].

Развитие системы финансового контроля за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений, в том числе и бюджетных учреждений на долгосрочную перспективу, становится одним из приоритетных направлений государственной программы «Управления государственными финансами», рассчитанной до 2020 года [5].

Повышение эффективности контроля эффективности использования бюджетных средств непосредственно связано с обеспечением соблюдения следующих принципов:

1) законности, что означает осуществление всех операций на основе законности, что обеспечивают охрану интересов граждан и общества.

2) плановости, что означает осуществление контрольных действий на основе квартальных, годовых планов проведения контрольных мероприятий;

3) системности, что означает изучение всех сторон исследуемого объекта контроля, а также его взаимосвязей с другими объектами;

4) объективности, что означает обеспечение полной и достоверной интерпретации результатов контрольных мероприятий на основе сопоставления фактических данных с основными положениями, инструкциями и законами;

5) эффективности, что означает обеспечение своевременности и полноты выявлении отклонений фактических результатов от плановых, выяснении причин отклонений, а также своевременности принятия решений для исправления отрицательных результатов и обеспечения возмещения ранее причиненного ущерба;

6) ответственности, что означает ответственность субъектов контроля и третьих лиц за результаты проведенного контроля;

7) гласности, что означает доступность результатов контрольных мероприятий для вышестоящих органов управления, для коллектива, а при необходимости – для средств массовой информации.

Одним из направлений развития системы контроля деятельности бюджетных учреждений и реализации вышеперечисленных принципов эффективного контроля является аудит эффективности расходования бюджетных средств.

Аудит эффективности - контрольно-аналитическое мероприятие, направленное на совершенствование организации администрирования государственной (муниципальной) собственности, расходования государственных средств, их экономии. Основная цель аудита эффективности - это определение эффективности управления финансовыми потоками и государственной (муниципальной) собственностью; оценка эффективности государственного администрирования; выявление возможностей улучшения процесса реализации социальных функций [4, с. 42].

Кроме собственно контрольной функции аудит эффективности выполняет информационную функцию, так как представляет общественности точную и всеобъемлющую информацию о результатах деятельности государственных органов, эффективности использования бюджетных средств. И, наконец, аудит эффективности является одним из инструментов обеспечения прозрачности и подотчетности органов власти и иных государственных организаций.

Список литературы

1. Алиева Н.М. Методы и формы контроля расчетных операций в бюджетных учреждениях // Актуальные вопросы современной экономики. 2015. №3. С. 94-100.
2. Бабич А.А. Совершенствование контрольного процесса расходования бюджетных ресурсов. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/sovershenstvovanie-kontrolnogo-protsessa-rashodovaniya-byudzhetnyh-resursov>
3. Даниленко Н.И. Совершенствование механизма контрольных мероприятий в государственном секторе экономики // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №25 (319). - с. 20-37.
4. Карепина О.И. Развитие аудита эффективности государственных расходов // Международный бухгалтерский учет. -2014. - №30 (324) - с. 42-51
5. Позднякова В. С. Система внутреннего контроля исполнения сметы (плана финансово-хозяйственной деятельности) государственными и муниципальными учреждениями. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant-so.ru/news/show/category/jornal/year/2013/month/05/alias/sistema_vnutr_kontrolya_isp_smety_plana_finhozyajstv_deyat_gos_mun_uchr>