

Мухаметова Дания Рафиковна, *магистрант кафедры бухгалтерского учета анализа и аудита, Тюменский государственный университет, г.Тюмень*

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ГОСУЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация: В данной работе изучаются особенности внутреннего финансового контроля. Определяются механизмы, инструменты и проблемы внутреннего финансового контроля.

Ключевые слова: Внутренний контроль, государственные учреждения, экономика.

Annotation: This paper examines the features of internal financial control. Mechanisms, tools and problems of internal financial control are defined.

Keyword: Internal control, state institutions, economy.

Внутренний финансовый аудит является инструментом надежного контроля расходования финансовых ресурсов в организации. Как правило, такой аудит чаще всего проводят в крупных организациях, имеющих несколько подразделений или филиалов, так как руководство компанией физически не может управлять сразу всеми подразделениями.

Важность внутреннего финансового контроля состоит в возможности проверять работу и организацию в учреждениях любого типа, в том числе и государственных.

Финансовый контроль может быть внутренним и внешним. Внутренний контроль организовывается самостоятельно фирмой или компанией для проверки за качеством и эффективностью проводимых операций и мероприятий.

Любой финансовый контроль проводится с соблюдением законодательства и иных нормативных актов, предусмотренных уставом организации.

Требование организовать внутренний контроль хозяйственной деятельности сформулировано в ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в п. 6 Инструкции № 157н. [1].

Экономическое значение финансового контроля состоит в выявлении и предупреждении финансовых неточностей или нарушений сотрудниками организации.

Внешний контроль в государственном учреждении помогает также бороться с коррупцией и должностными преступлениями, проводить инвентаризацию, подготовку отчетов и иные контрольные мероприятия.

Согласно п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений)», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Структура финансового контроля представлена на рисунке 1.

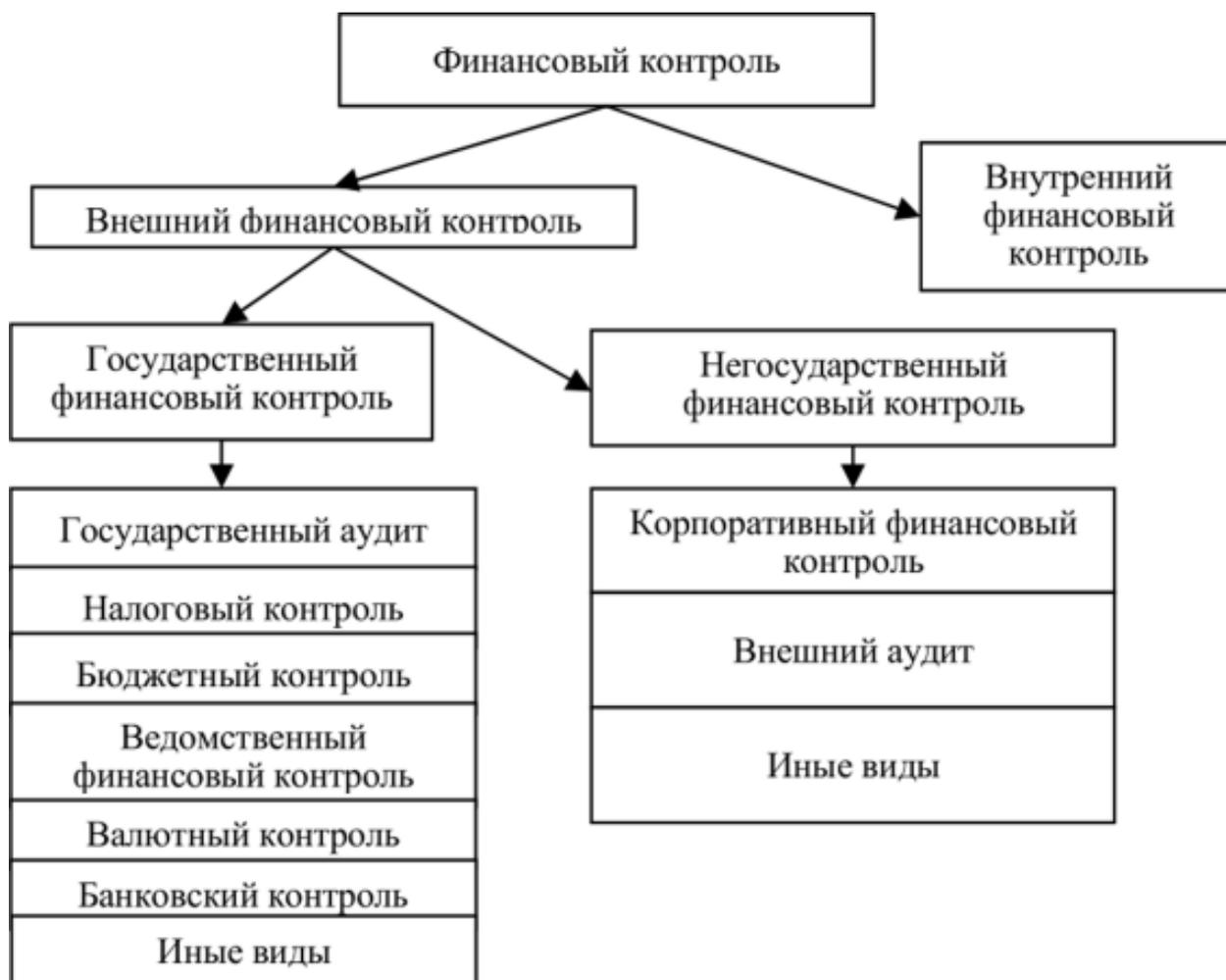


Рисунок 1. Структура финансового контроля

Порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля в соответствии с п. 6 Инструкции № 157н должно быть определено в учетной политике учреждения, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения.

Важнейшим направлением деятельности государства является осуществление контроля. Бюджетные средства – это основа функционирования любого государства, поэтому особое значение придается контрольной деятельности в области государственных финансов.

Составной частью системы государственного финансового контроля считается госаудит. Государственный аудит создан для проведения надзора в

области госфинансирования, а именно для проверки разделения и использования бюджетных денежных средств. Дискуссионный вопрос – являются ли равноправными понятия «государственный аудит» и «государственный контроль».

Несмотря на широкое применение именно госаудита, нормативного понятия данный термин не имеет. В законодательстве государственный аудит носит только частноправовой характер. Контроль является одной из функций управления. Его цель – это оценка процесса функционирования объекта, выявление отклонений и недочетов и принятие мер по корректировке.

Государственный аудит – это деятельность, целью которой является предоставление всем заинтересованным сторонам независимой объективной информации об экономических явлениях. Он является универсальным инструментом эволюции экономики, способный эффективно воздействовать на процессы экономического развития.

Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности учреждения [4].

Внутренний аудит (ВА) – это сформированная в экономическом субъекте и регулируемая внутренней документацией структура контроля над соблюдением всех законодательных и правовых, внутренних актов при ведении бухгалтерского и налогового учета, а также проверка эффективности функционирования систем внутреннего контроля экономического субъекта. Наличие систем ВА на предприятии положительно влияет на улучшение результатов его деятельности.

Особое внимание уделяется проверке достоверности проводимых операций с финансами (оплата поставщикам, платежи от покупателей и т.д.). В рамках этого этапа сверяются данных по плановым и фактическим показателям, а также производится сверка данных по расходам в сравнении с другими предприятиями.

Например, закупка сырья в одном филиале осуществляется по одним ценам, а в другом филиале по более высоким ценам. Данный факт требует расследования на предмет злоупотребления полномочиями ответственных лиц (договоренность с поставщиком о завышении цены для собственной выгоды).

Перечисленные этапы внутреннего финансового аудита являются самыми распространенными. В целом программа внутреннего финансового аудита выполняется таким образом, чтобы не только проверить отдельные факты финансовой деятельности подразделения, но и оценить эффективность и производительность деятельности филиала в целом.

Стоит отметить, что такой аудит проводится непосредственно сотрудниками организации, оформленными в штат организации. В системе ВА специалисты отмечают несколько звеньев, а именно: субъект и объект внутренней проверки, методика и применяемые способы ВА.

Субъект внутренней проверки представляет собой сотрудников, непосредственно реализующих внутреннюю проверку. Сотрудники, реализующие ВА должны обладать в полной мере понимать и осознавать деятельность и особенности функционирования экономического субъекта, знать методики проведения проверок и т.д. [3].

Объект аудита представляет собой элемент системы организации и управления предприятием, осуществляющий контроль.

Методика проведения ВА – это комплекс всех техник и способов реализации проверки, направленных на достижение цели ВА. К способам проверки специалисты относят финансово-экономический анализ, моделирование, методы индукции и дедукции, прочие аналитические и наблюдательные процедуры [2].

Регламентирование вопросов внутренних проверок в организации на законодательном уровне.

Вопросы внутреннего аудита регламентируются в соответствии с международным стандартом аудита 400 «Оценка рисков и система внутреннего

контроля» и международным стандартом аудита 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности», федеральным стандартом аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита».

Органы государственного финансового контроля представлены на рисунке 2.

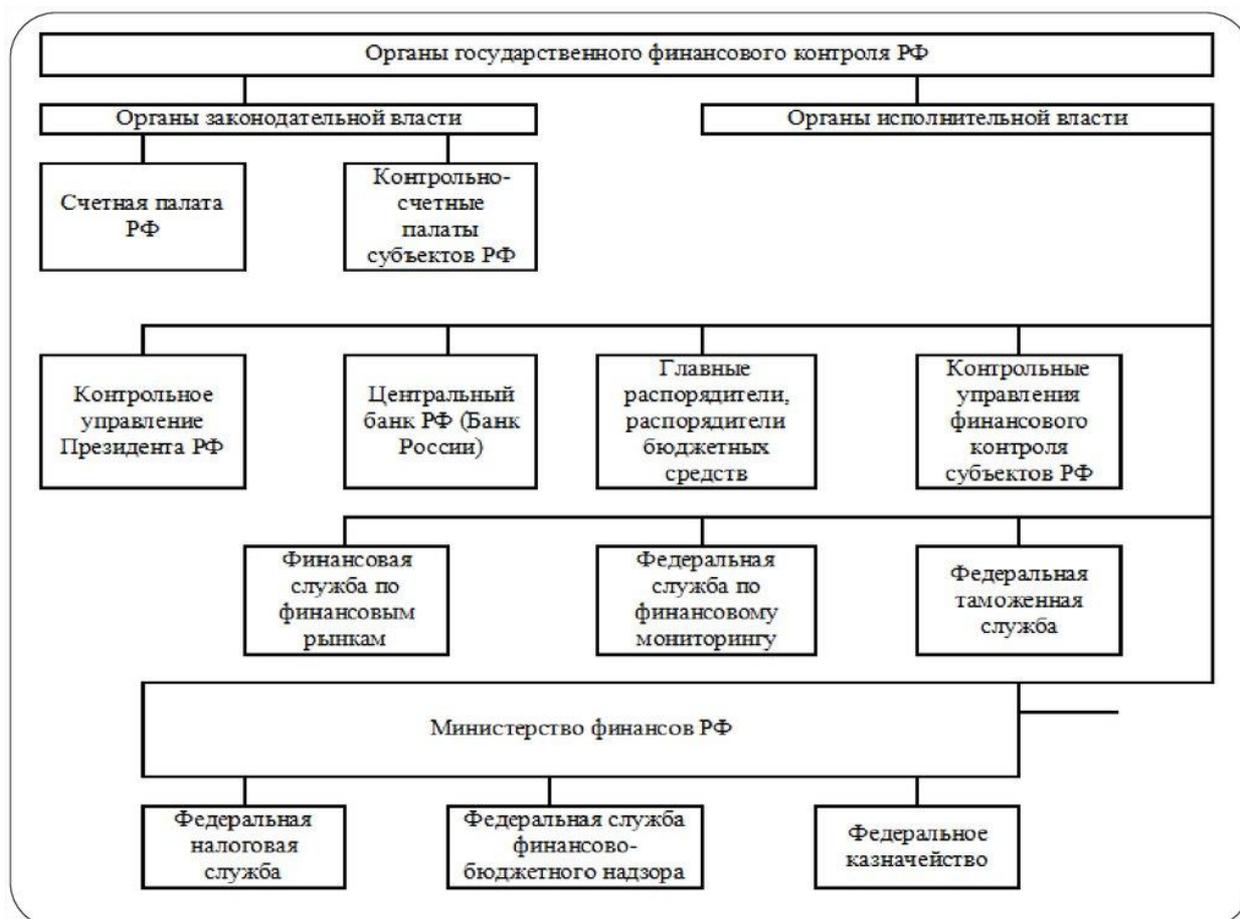


Рисунок 2. Органы государственного финансового контроля

Основной задачей внутреннего аудита как инструмента повышения эффективности деятельности экономической единицы является контроль за расходной частью организации и работа над снижением ее величины. Однако, это не единственное назначение такого рода проверок, помимо это к функциям ВА, как правило, относят:

Контроль и оценка организации и ведения налогового и бухгалтерского учета, а также разработка рекомендаций по их усовершенствованию; Оценку и

контроль достоверности и полноты сведений, отраженных в записях регистров бухгалтерского учета и предоставленной финансовой отчетности экономической единицы;

Оценку и контроль деятельности внутренних служб, а также разработку рекомендаций по улучшению результатов их функционирования;

Проведение служебных расследований внутри организации по фактам превышения и злоупотребления полномочиями сотрудниками; Контроль соблюдения действующих законодательных и правовых актов в ходе деятельности экономического субъекта.

Как было сказано ранее, наличие ВА на предприятии способствует росту эффективности его деятельности. В ходе реализации подобного рода проверок сотрудникам компании предоставляется возможность выявления причин существования отклонений от прогнозируемых показателей деятельности, а также проверяется факт соблюдения действующих правовых и законодательных актов при организации и ведении бухгалтерского учета на предприятии до проведения аудиторских проверок, проводимых сторонними организациями (в т. ч. по требованию исполнительных органов РФ).

При формировании службы внутреннего аудита на предприятии, необходимо учесть, что данная служба хоть и подчиняется непосредственно руководителю, свои действия выполняет в рамках профессиональных требований к аудиту.

С помощью внутреннего финансового аудита, можно получить независимую и объективную оценку деятельности каждого филиала.

То есть, представителя службы внутреннего аудита не должны попадать под влияние других подразделений или работников предприятия и выполнять свои функции как незаинтересованные лица. Служба внутреннего аудита, как правило состоит из руководителя данной службы и аудиторов, каждый из которых специализируется в определенной сфере аудита, т. е. занимается:

Проверкой учета запасов, основных средств, нематериальных активов. Проверкой расчетов с работниками, поставщиками, заказчиками, покупателями, бюджетом.

Проверкой формирования бухгалтерской отчетности. Проверкой организации процесса производства, процесса реализации, процесса посреднических услуг и т.д.

Руководитель предприятия издает приказ о графике плановых аудиторских проверках определенных объектов на определенный период (год) и, следуя данному графику, руководитель службы внутреннего аудита планирует и организывает аудиторские проверки указанных в графике проверок.

Порядок проведения внутреннего аудита в организации мало чем отличается от порядка проведения внешнего аудита.

Исключение составляет только отсутствие необходимости изучать первичные данные предприятия по объекту учета, так как они хорошо известны службе внутреннего аудита (содержание учетной политики, особенности формирования учетной информации по объекту учета, специфика документооборота и деятельности подразделений). Аудиторы рассчитывают уровень существенности, аудиторский риск и составляют план и программу аудиторской проверки, которые при периодическом аудите данных объектов, как правило, повторяются.

Далее, следуя плану аудита, аудиторы выполняют сбор аудиторских доказательств, поочередно проверяя все элементы объекта аудита. По окончании аудиторской проверки, составляется аудиторское заключение, которое направляется руководителю предприятия.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в несколько последовательных этапов. План проверки в каждом отдельном случае может отличаться из-за специфики деятельности, как всего предприятия, так и

отдельных филиалов. Однако порядку проведения внутреннего финансового аудита, в общем присущи одни и те же операции:

Проводится анализ бухгалтерской отчетности в динамике за несколько периодов. Данный анализ позволяет увидеть отклонения по некоторым статьям, что потребует их детального анализа.

Проверяется правильность отражения данных во всех видах отчетности. Осуществляется анализ показателей по дебету и кредиту счетов, а также достоверность отражения имущества филиала и его источников в активной и пассивной частях баланса.

Для контроля качества деятельности службы внутреннего аудита, руководитель периодически может привлекать представителей внешнего аудита. Например, аудит одного и того же объекта, руководитель может поручить, как службе внутреннего аудита, так и внешним аудиторам, после чего сравнить содержание аудиторских заключений и сделать выводы о качестве работы службы внутреннего аудита.

Таким образом, внутренний финансовый контроль происходит при соблюдении всех необходимых условий и нормативных актов. Организацией внутреннего финансового контроля в государственном учреждении занимаются специальные контролирующие органы. Внутренний контроль производится для того, чтобы проверить качество работы органы государственного учреждения.

Библиографический список:

1. Маршалова А.С. Система государственного и муниципального управления. – М.: Омега-Л, 2017. – 188 с.
2. Салихов, Д. К. Экономическая теория. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 74 с.
3. Сидоров. И. П. Общая экономическая теория. – М.: ЭЛИТ, 2016. – 58 с.

4. Тишкин, А.Н. Государственное и муниципальное управление. – М.: Юрайт, 2012. – 84 с.