

Бухгалтерская экспертиза внутриведомственного взаимодействия бюджетных учреждений

© 2011 Л.В. Каширская

доцент

Астраханский государственный технический университет

E-mail: kashirskaya76@mail.ru

В статье сделан вывод о том, что ввиду важности таких специфичных для бюджетных учреждений операций, как расчеты по финансированию, санкционирование расходов, их необходимо выделить в отдельный сегмент бухгалтерской экспертизы “внутриведомственные взаимодействия”. В соответствии с этим рассмотрены особенности бухгалтерской экспертизы хозяйственных операций, документооборота бюджетного учреждения при внутриведомственном взаимодействии.

Ключевые слова: методологическая карта, внутриведомственные взаимодействия, бухгалтерская экспертиза, контроль, бюджетные учреждения.

В соответствии с федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений”¹ все государственные и муниципальные бюджетные учреждения были разделены на три типа - казенные, автономные и бюджетные учреждения.

Бюджетные учреждения финансируются на основе государственного задания в форме субсидии и заключают крупные сделки только с согласия учредителя (государства или региональной власти, муниципалитета). Бюджетное учреждение не имеет права распоряжаться недвижимым или особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением, а также тем имуществом, которое было приобретено за счет средств, выделенных учредителем на покупку такого имущества.

Помимо выполнения работ (оказания услуг) в пределах установленного госзаказом норматива, бюджетные учреждения могут производить эти же виды работ и сверх установленного норматива за плату. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений, а также обеспечение госзаказа осуществляются на основе федеральных и региональных нормативов.

Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него в оперативном управлении имуществом, как закрепленным за бюджетным учреждением собственником имущества учреждения, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Таким образом, все хозяйственные операции бюджетного учреждения сводятся к внутриведомственному регулированию, кроме того, бюджетные учреждения подвергаются систематичес-

ким, плановым и внеплановым проверкам. Сложилась следующая классификация форм контроля (рис. 1).

Выводы таких проверок также являются результатом внутриведомственного регулирования как между главным распорядителем, распорядителем и получателем бюджетных средств, так и между контролирующими органами и ведомствами. Между тем контролирующие органы в разработанных методиках и стандартах проверок практически не учитывают особенности деятельности бюджетных учреждений либо осуществляют проверки по разделам учета, в связи с чем “Расчеты по финансированию” относятся к другим формам расчетов (с поставщиками, с покупателями, с персоналом по оплате труда и т.п.), “Санкционирование расходов” включается в состав “Расчеты по финансированию” и т.д. Ввиду важности таких специфичных для бюджетных учреждений операций и расчетов, объединяя названные формы регулирования, необходимо выделить их в отдельный сегмент бухгалтерской экспертизы “внутриведомственные взаимодействия” (рис. 2).

Одним из разделов методологической карты, служащей технологической документацией проверки при проведении бухгалтерской экспертизы, а также при осуществлении других форм контроля, является “Методологическая схема производства бухгалтерской экспертизы внутриведомственного взаимодействия”, в структуре которой раскрываются вопросы:

- перечень типичных нарушений;
- перечень учетной и внеучетной информации;
- спецификация первичных документов и учетных регистров с указанием обязательных реквизитов и комплектности;

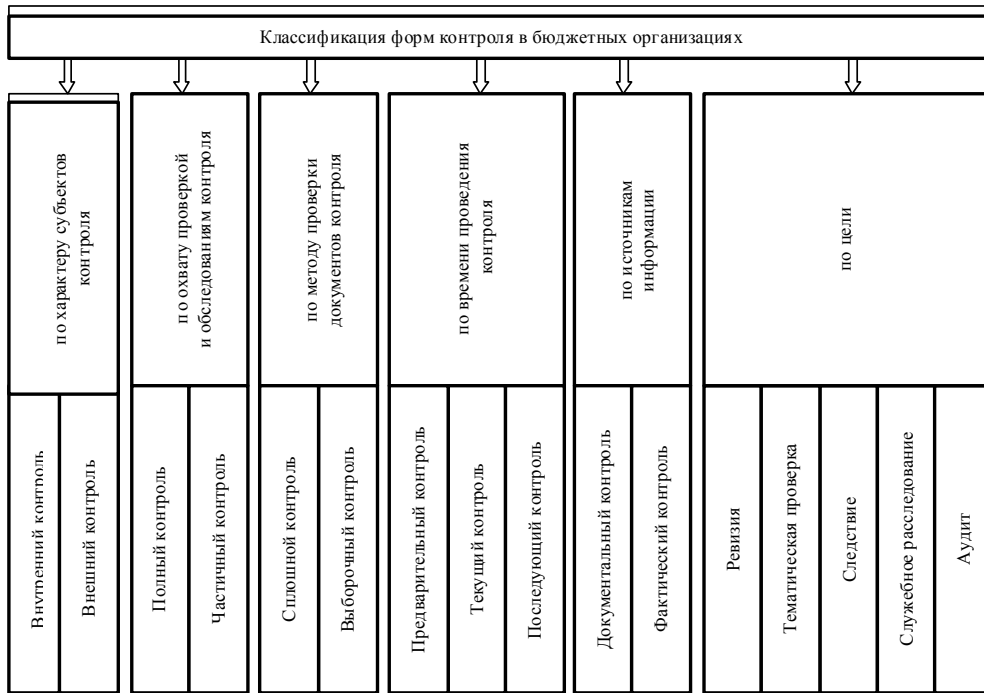


Рис. 1. Традиционная классификация форм контроля

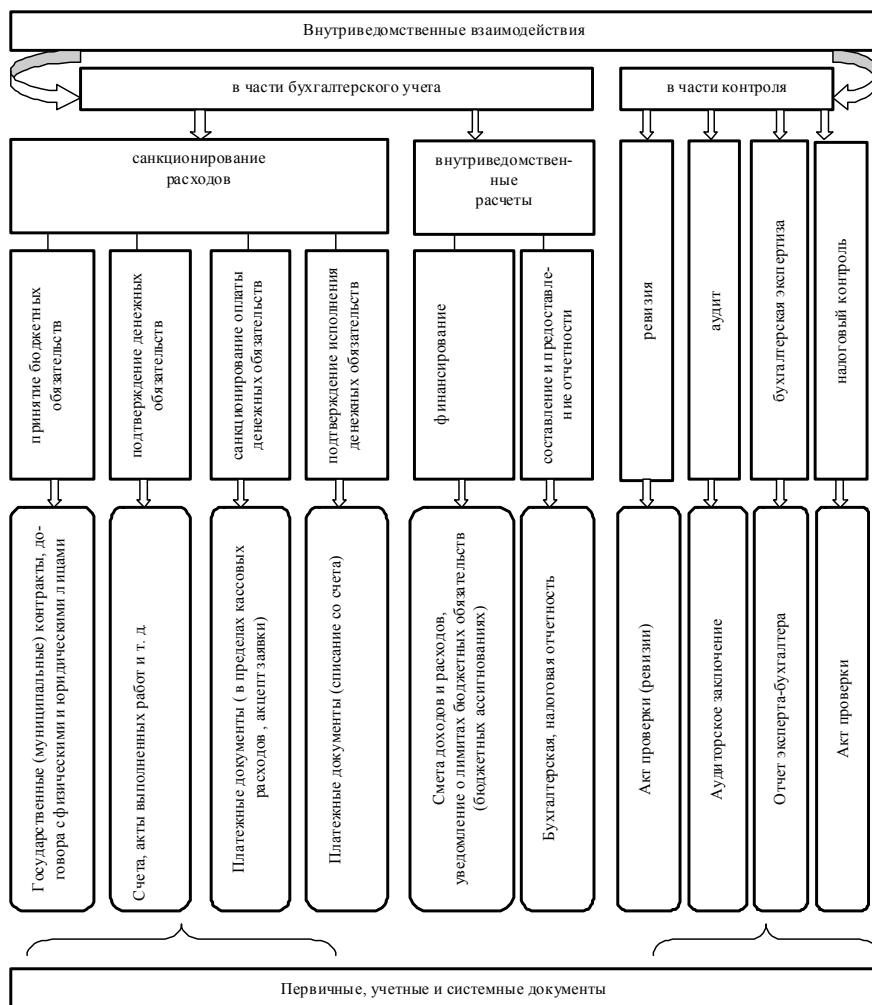


Рис. 2. Схема внутриведомственного взаимодействия в части бухгалтерского учета и контроля

- схема документооборота;
- схема порядка проведения бухгалтерской экспертизы.

Первым этапом является составление перечня типичных нарушений, так как основой назначения бухгалтерской экспертизы являются вопросы, стоящие перед экспертом-бухгалтером (табл. 1).

В дальнейшем формирование методологической карты заключается в фиксировании спецификации первичных документов и учетных регистров с указанием обязательных реквизитов и комплектности. Состав и порядок заполнения первичных документов и учетных регистров регулируются Приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учет-

Таблица 1. Перечень типичных нарушений при учете внутриведомственного взаимодействия в бюджетных учреждениях

№ п/п	Типичные нарушения
1	Отсутствие бюджетной сметы и первичных документов
2	Отсутствие системных документов
3	Необоснованность расчетов сметных назначений
4	Нерациональное и неэффективное использование средств
5	Нецелевое использование средств
6	Ошибки, связанные с оформлением финансовой документации
7	Несоблюдение финансовой дисциплины
8	Неотражение результатов актов проверок (ревизий, налогового контроля, бухгалтерской экспертизы)

Следующим этапом выступает определение и формирование перечня учетной и внеучетной информации, используемой при учете внутриведомственного взаимодействия и производстве бухгалтерской экспертизы.

Источники информации, используемые при бухгалтерской экспертизе внутриведомственно-го взаимодействия, представлены на рис. 3.

ных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению²² (табл. 2).

Внеучет- ные документы	<ul style="list-style-type: none"> • Протоколы итогов тендера • Договоры с контрагентами • Штатное расписание • Акты проверок (ревизий, налогового контроля, бухгалтерской экспертизы)
Первичные документы	<ul style="list-style-type: none"> • Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (код формы 0504082) • Инвентаризационная опись состояния государственного долга российской федерации в ценных бумагах (код формы 0504084) • Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (код формы 0504085) • Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (код формы 0504062) • Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения (код формы 0504063) • Уведомление по расчетам между бюджетами (код формы 0504817) • Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (код формы 0504822) • Справка (код формы 0504833) • Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (код формы 0504055) • Карточка учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (код формы 0504058) • Карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (код формы 0504059)
Учетные регистры	<ul style="list-style-type: none"> • Ведомость учета внутренних расчетов (код формы 0504061) • Журнал операций (код формы 0504071) • Журнал операций с безналичными денежными средствами (код формы 0504071) • Главная книга (код формы 0504072) • Смета доходов и расходов • Бухгалтерская отчетность

Рис. 3. Источники информации, используемые при бухгалтерской экспертизе внутриведомственного взаимодействия

Таблица 2. Перечень первичных документов и учетных регистров, применяемых при внутриведомственном взаимодействии

Наименование первичного документа или учетного регистра	Исполнитель	Количество экземпляров и место хранения	Подпись на документе
Извещение (код форма 0504805)	Бухгалтер	1 - бухгалтерия принимаемой стороны 1 - бухгалтерия передающей стороны	Руководитель, главный бухгалтер
Уведомление по расчетам между бюджетами (код формы 0504817)	Главный администратор межбюджетных трансфертов, администратор доходов бюджета	1 - главный администратор межбюджетных трансфертов 1 - финансовый орган бюджета, получающий межбюджетный трансферт	Руководитель, главный бухгалтер, администратор доходов бюджета
Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (код формы 0504822)	Представитель финансового органа	1 - финансовый орган бюджета, получающий межбюджетный трансферт 1 - главный распорядитель (распорядитель, получатель) бюджетных средств главный администратор (администратор) источников финансового дефицита бюджета	Руководитель, главный бухгалтер
Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (код формы 0504062)	Представитель финансового органа	1 - бухгалтерия	Главный бухгалтер
Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения (код формы 0504063)	Представитель финансового органа	1 - бухгалтерия	Главный бухгалтер
Журнал регистрации обязательств (код формы 0504064)	Бухгалтер	1 - бухгалтерия	Главный бухгалтер

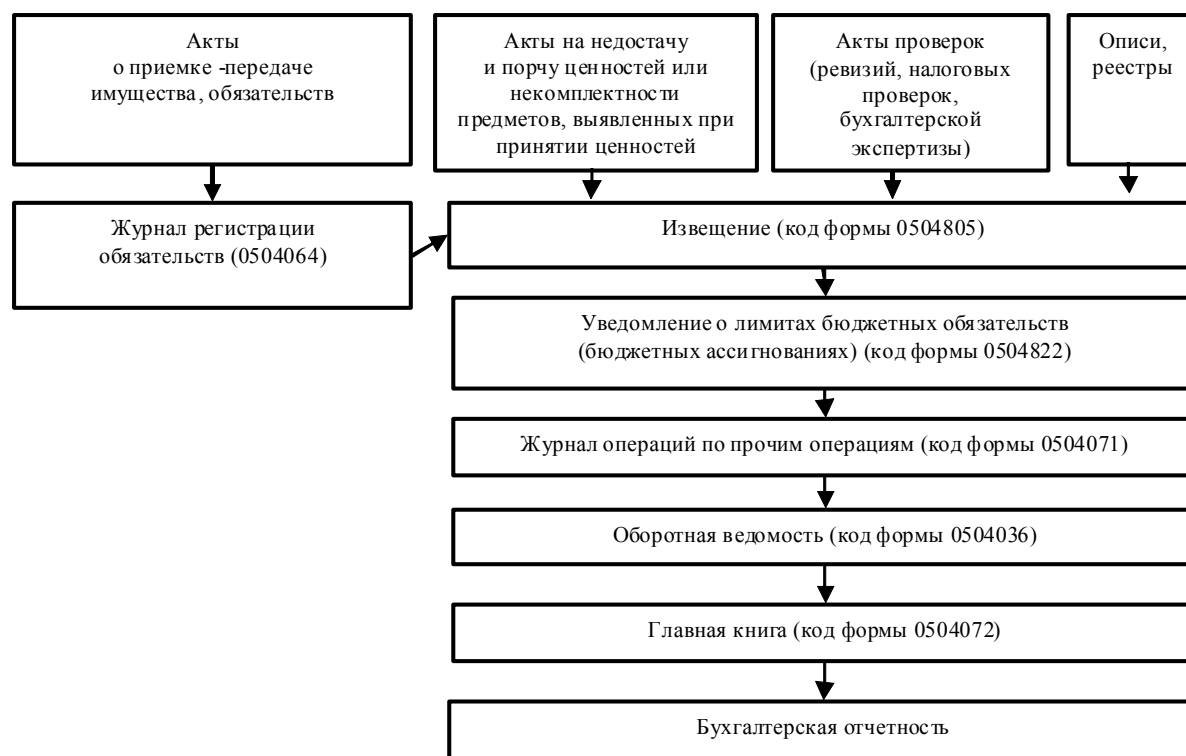


Рис. 4. Документооборот при внутриведомственном взаимодействии

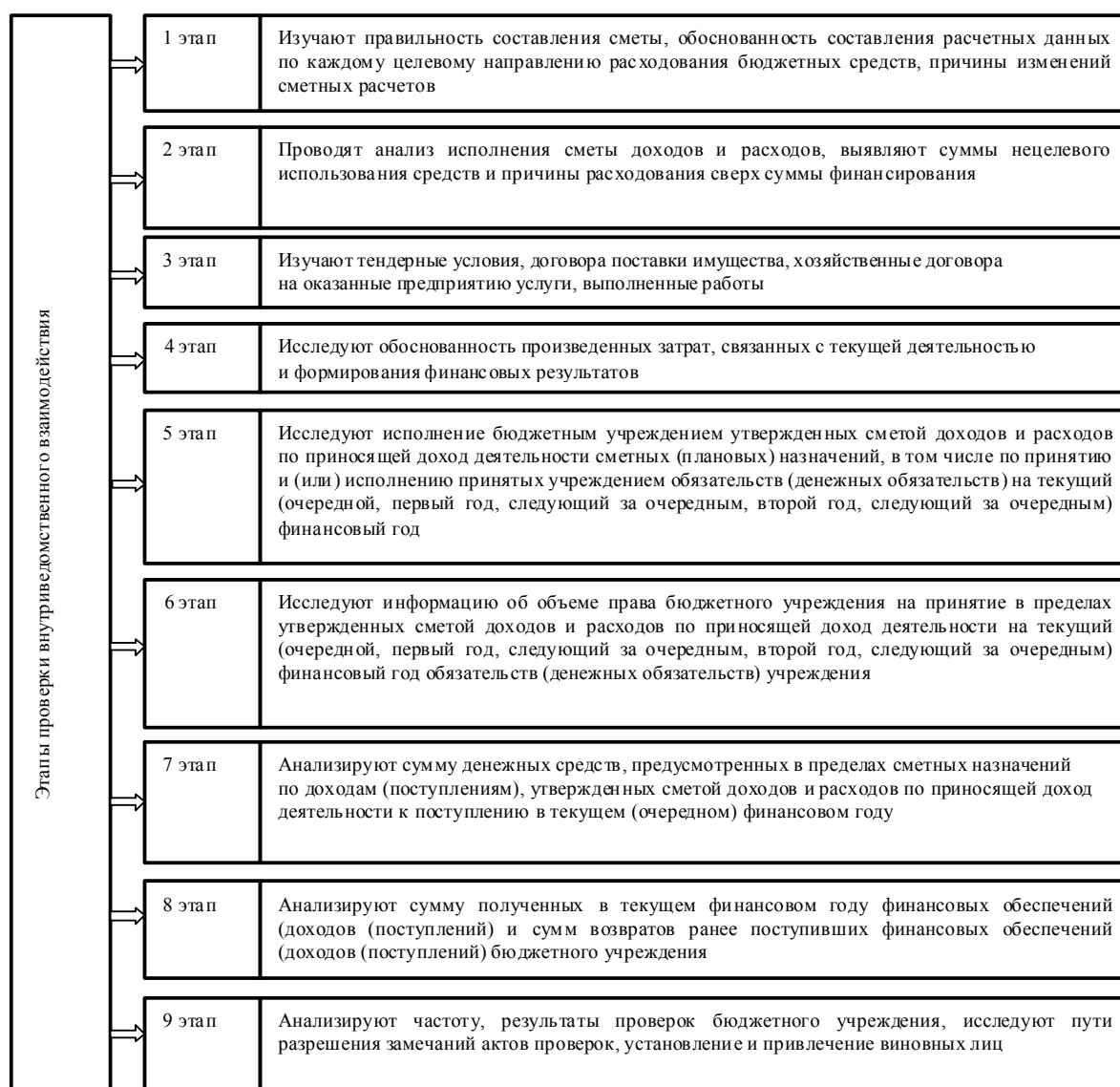


Рис. 5. Этапы проверки внутриведомственных расчетов и финансирования

Четвертый этап формирования методологической карты - составление схемы документооборота (рис. 4).

Пятый этап - составление схемы порядка проведения бухгалтерской экспертизы внутриведомственного взаимодействия (рис. 5).

Нерациональное составление смет доходов и расходов, несвоевременный и недостоверный учет денежных средств и имущества в бюджетных учреждениях, рассматриваемые как объекты внутриведомственного взаимодействия, могут нанести значительный ущерб государству, его финансовому и структурному состоянию.

¹ О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием

правового положения государственных (муниципальных) учреждений: федер. закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ. Доступ из справ.-прав. системы "КонсультантПлюс".

² Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению: приказ Минфина России от 15 дек. 2010 г. № 173н. Доступ из справ.-прав. системы "КонсультантПлюс".

Поступила в редакцию 05.04.2011 г.