

УДК 33 DOI: 10.14451/1.223.146

Современная концепция внутреннего контроля в бюджетных учреждениях

© 2023 Камченкова Анна Александровна

Аспирант. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.

E-mail: kamanna150399@gmail.com

Ключевые слова: экономика; государственные учреждения; система внутреннего контроля; внутренний финансовый контроль.

В статье рассматриваются актуальные вопросы новелл в законодательстве, касающихся осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждений государственного сектора. Отмечается важность внедрения единой нормативной методики осуществления внутреннего контроля учреждений, как системы.

В результате появления негативных тенденций нецелевого расходования бюджетных средств в сфере государственных финансов, правильно выстроенная система внутреннего контроля в учреждении, позволяет эффективно и равномерно распределять бюджетные средства для осуществления государственных заданий. Соблюдение требований нормативной базы позволит уменьшить риски возникновения ошибок при осуществлении внутреннего контроля учреждений.

В современных реалиях нормативно закреплена обязанность осуществление внутреннего контроля в учреждениях государственного сектора в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 декабря 2017 г. № 274н (Далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

В соответствии с п. 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый «экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [5].

Если же мы говорим о поэтапном развитии нормативного регулирования внутреннего контроля в учреждениях государственного сектора экономики, то только лишь редакцией Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 26.07.2019 в статью 19 был добавлен п. 3, в котором идет речь о порядке организации и осуществления организациями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Однако, обращаясь к более ранней редакции Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 (документ утратил силу в связи с принятием Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011), мы можем заметить, что в статье 1 содержится конкретное описание основных задач бухгалтерского учета, содержащих в себе организацию внутреннего контроля при совершении фактов хозяйственной жизни.

Министерство финансов Российской Федерации (Далее – Минфин РФ) в 2013 году опубликовал документ, в котором давал подробные рекомендации для организации и осуществления экономическим субъектам внутреннего контроля. Текст данного документа был приведен в соответствии с публикацией на официальном сайте Минфина РФ (<http://www.minfin.ru>) по состоянию на 26.12.2013 под названием Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Принимая за основу данный документ, внутренний контроль будет трактоваться, как процесс, позволяющий получить уверенность в достоверности и своевременности предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, правомерного применения требований действующего законодательства, а также эффективное использование объектов учета в деятельности организаций (учреждений) государственного сектора экономики.

Если же мы обращаемся к актуальной законодательной базе, то на основе норм ст. 19 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, и СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», учреждения являются субъектами учета и обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль. Так же в Письме Минфина РФ от 27 декабря 2022 г. № 02-06-07/128426 даются рекомендации по обеспечению и организации внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Письма Минфина РФ от 27 декабря 2022 г. № 02-06-07/128426 рассмотрим основные положения данных документов.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора согласно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утверждаются документы учетной политики, которые предполагают наличие порядка при организации и осуществлении внутреннего контроля. То есть необходимые нормы про проведении внутреннего контроля в учреждениях должны быть закреплены либо в учетной политике учреждения, либо отдельными локальными актами, которые непосредственно будут ссылаться на учетную политику учреждения.

При этом, обращаясь к п. 3 ст. 19 Закона ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», сфера применения внутреннего контроля в учреждениях расширяется за счет учета положений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Объектами внутреннего контроля являются мероприятия, которые направлены на соблюдения полномочий субъекта учета и обеспечивающие осуществление фактов хозяйственной жизни.

Субъекты внутреннего контроля определяются как должностные лица, которые осуществляют полномочия субъекта учета.

При проведении внутреннего контроля информация должна отвечать некоторым требованиям.

Во-первых, полученная информация о фактах хозяйственной деятельности должна быть достоверна. Достоверность информации определяется за счет правильного отражения на счетах бухгалтерского учета, а также своевременности оформления первичных учетных документов.

Во-вторых, все требования законодательства должны учитываться, это касается и своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, и правильности оформления первичных учетных документов.

Немаловажным требованием является наличие обоснования у субъекта учета о действительном нахождении объектов учета, например, активов или обязательств учреждения.

При предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности должны отсутствовать существенные ошибки и искажения, которые могут или могли бы повлиять на результат деятельности субъекта учета (учреждения).

При формировании системы внутреннего контроля в учреждении обязанности на ведения могут быть наложены как на отдельное должностное лицо, так и на специальное структурное подразделение. Само учреждение имеет право своими локальными нормативными актами утвердить это. Такой порядок организации и осуществления внутреннего контроля в учреждении будет зависеть от масштаба и специфики деятельности субъекта учета.

Для достижения основных целей внутреннего контроля необходимо выполнять некий спектр задач:

1. отсутствие мнимых активов и обязательств, которые невозможно подтвердить;
2. полнота отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
3. проверка существования активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете;
4. проверка правильности оценки измерения стоимости объектов учета, отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета или бухгалтерских регистров учета;
5. проверка отсутствия наличия риска существенных ошибок при предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль в учреждениях можно рассматривать с нескольких сторон, это необходимо разграничивать. С одной стороны, внутренний контроль в учреждениях трактуется при помощи нормативных актов, установленных законодательством в сфере финансовой деятельности.

Это непосредственно влечет за собой соблюдение требований законодательства Российской Федерации, при соблюдении и составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности

(в бюджетных учреждениях), повышения качества достоверности, своевременности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета в целом, но также и эффективное использование и распределения бюджетных средств для предоставления государственных услуг населению.

В связи с этим, можно выделять реализацию задач внутреннего контроля посредством выполнения следующих функций:

1. соблюдения требований бюджетного законодательства;
2. точности и полноты предоставления составления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
3. достоверности предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. целевого использования бюджетных средств;
5. контроля за сохранностью и эффективностью использования финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Важно отметить, что при организации и осуществлении внутреннего контроля учреждения необходимо использовать не только актуальную нормативную базу, но и практику, примененную в организациях, осуществляющих внешний финансовый контроль, деятельность контролирующих органов. Если модели построения системы контроля будут иметь схожие методики, то осуществление контроля будет значительно упрощаться.

С другой стороны, внутренний контроль можно рассматривать как систему, отдельный процесс в деятельности учреждения. Существуют различные виды внутреннего контроля. Его можно разделить на внутривозвратный, финансовый, административный и многие другие.

Одной из главных задач внутреннего контроля в учреждениях контроль за эффективным использованием государственных финансов. В связи с этим Министерство финансов РФ и Федеральное казначейство вводит ряд нововведений, позволяющих осуществлять прозрачный и усовершенствованный контроль в бюджетном

секторе экономики.

Задачами ее является введение единого информационного ресурса. Основными составляющими являются создание единой методологии ведения учета, передача полномочий для проведения централизованного учета и создание условий введения электронного документооборота.

15.04.2021 был утвержден Приказ Минфина России «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» № 61н (Далее – Приказ Минфина России № 61н).

Бюджетное законодательство обязывает учреждения всех типов как автономных, так и бюджетных применять бюджетную классификацию для ведения бухгалтерского учета, а также составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании Приказа Минфина России № 61н государственные учреждения обязаны при ведении бюджетного учета руководствоваться данным приказом начиная с 1 января 2023 года и внести изменения в свою учетную политику.

Практика проведения внутреннего контроля в учреждениях показывает, что необходимо уходить от ведения контроля на основе бумажных носителей.

Минфин России для повышения качества управления бюджетным процессом, а также эффективного использования государственных финансов реализует проект SMART-контроль. Сроки реализации данного проекта с 2022 по 2027 год.

Полное наименование данного проекта «Электронный SMART-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений».

При благоприятном завершении такого масштабного проекта предполагается создание единой методики, при котором внутренний контроль в учреждениях будет осуществляться за счет информационных технологий, что позволит создать единую методику для осуществления контроля (контроллинга) в учреждениях государственного сектора экономики.

Проведенная актуализация нормативной базы для проведения внутреннего контроля показала, что необходимо на постоянной основе внедрять нормативные акты по проведению внутреннего контроля в учреждениях. В настоящее время отсутствует единая методика для эффективного обеспечения введения и осуществления системы внутреннего контроля на практике.

Из-за нарастающего контроля со стороны органов государственной власти учреждениям необходимо принимать меры для эффективного использования денежных средств, в том числе применять новые методы ведения внутреннего контроля при помощи информационных систем.

Внедрение электронного документооборота, передача полномочий ведения учета централизованной бухгалтерии, SMART-контроллинг, все эти инструменты с одной стороны являются множителями для эффективного расходования бюджетных средств, но с другой стороны, возможность учреждениям создавать новые единые методики ведения внутреннего контроля для предоставления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности и уменьшения рисков при ее составлении.

Библиографический список

1. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» / СПС Консультант-Плюс.
2. Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской

- (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» / СПС КонсультантПлюс.
3. Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н (ред. от 07.11.2022) Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению / СПС КонсультантПлюс.
 4. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 30.09.2021) Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» / СПС КонсультантПлюс.
 5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / СПС КонсультантПлюс.
 6. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» / СПС КонсультантПлюс.
 7. Электронный SMART-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений / Министерство финансов Российской Федерации. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/projects/electronic_SMART_control (дата обр. 06.02.2023).