

## References

1. Limsкая декларация rukovodyashchikh printsipov kontrolya // Kontrolling. – 1991. – № 1. – 120 s.
2. Byudzhетный кодекс Rossiyskoy Federatsii // Spravochnaya informatsionnaya sistema «Konsultant». – 2013.
3. Zakon Astrakhanskoй oblasti «O Kontrolno-schetnoy palate Astrakhanskoй oblasti ot 7 sentyabrya 2011 goda № 57/2011-OZ» // Spravochnaya informatsionnaya sistema «Konsultant». – 2013.
4. Zakon Astrakhanskoй oblasti «O byudzhетnom protsesse v Astrakhanskoй oblasti ot 7 iyulya 2008 goda № 39/2008-OZ» // Spravochnaya informatsionnaya sistema «Konsultant». – 2013.
5. Reglament Kontrolno-schetnoy palaty Astrakhanskoй oblasti : ofitsialnyy sayt Kontrolno-schetnoy palaty Astrakhanskoй oblasti. – Rezhim dostupa: <http://ksp-ao.ru>, svobodnyy. – Zagl. s ekrana. – Yaz. rus.
6. Kurmaeva L. V. Sovershenstvovanie sistemy finansovogo kontrolya / L. V. Kurmaeva // MIR. – 2011. – № 1 (9).
7. Meshalkina R. Ye. Problemy gosudarstvennogo finansovogo kontrolya na sovremennom etape ego razvitiya / R. Ye. Meshalkina // Uchet i kontrol. – 2008. – № 1.
8. Safrugin Yu. V. Gosudarstvennyy audit kak sistema upravleniya sotsialno-ekonomicheskoy sfery / Yu. V. Safrugin, O. K. Mineva // Kaspiyskiy region: politika, ekono-mika, kultura. – 2011. – № 2 (27).

### ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

*Мироненко Лариса Вячеславовна*, магистрант

Астраханский государственный университет  
414056, Россия, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а  
E-mail: [larisa-beli@mail.ru](mailto:larisa-beli@mail.ru)

Практическая деятельность всех бюджетных учреждений в настоящее время периодически подвергается финансовому контролю со стороны государства. В целях повышения его эффективности все больше организаций внедряют систему внутреннего контроля. Данная статья раскрывает основные функции и задачи стоящие перед системой внутреннего контроля в бюджетных учреждениях, структуру и этапы построения данной системы.

**Ключевые слова:** внутренний финансовый контроль, элементы системы, бюджетные организации, мониторинг использования бюджетных средств

### THE INTERNAL FINANCIAL CONTROL SYSTEM AS A FACTOR OF EFFICIENCY OF BUDGETARY FUNDS IN ORGANIZATIONS

*Mironenko Larisa V.*, undergraduate student

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russia  
E-mail: [larisa-beli@mail.ru](mailto:larisa-beli@mail.ru)

The practical activities of all public institutions are now subject to periodic financial control by the state. In order to improve its efficiency, more organizations are adopting a system of internal controls. This article reveals the main functions and tasks facing the system of internal control in the budgetary institutions, the structure and steps in the construction of the system.

**Keywords:** internal financial control system elements, government organizations, to monitor the use of budget funds

Рыночная экономика не только трансформировала существующие способы и методы финансового контроля, но и способствовала появлению новых, не используемых ранее в бюджетной сфере. Среди таких методов можно выделить независимый аудит, внешний аудит, внутренний аудит, аудит эффективности и др. При этом ранее существовавшие методы и способы контрольной деятельности постепенно утрачивают свое значение, а главное – теряют эффективность. Практическая деятель-

ность всех бюджетных учреждений в настоящее время периодически подвергается финансовому контролю со стороны государства. Доминирующий на сегодня подход к контролю финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений предполагает использование механизмов финансового контроля в виде проверок и ревизий, что практически означает лишь фиксирование фактов нецелевого использования бюджетных средств.

Систематический контроль позволяет осуществлять мониторинг движения бюджетных средств на объектах контроля. Благодаря такому контролю удастся оценивать результаты финансово-хозяйственных операций, выявлять отклонения от действующего законодательства, принимать меры по устранению негативных последствий.

Зачастую понятие «внутренний контроль» тождественно понятию «внутренний аудит». На наш взгляд, это два абсолютно самостоятельных инструмента финансового контроля. Если рассматривать эти процессы с точки зрения организации процесса внутреннего контроля включается в систему управления организации, в то время как внутренний аудит является функционально независимым [6, с. 15]. Внутренний контроль является составной частью финансового менеджмента организации и носит систематический характер (осуществляется постоянно), а внутренний аудит – функционально независимая деятельность, осуществляемая периодически в соответствии с предварительным планом.

С точки зрения объектов контроля, внутренний контроль оперирует информацией о соблюдении установленных порядка и правил исполнения учреждением закрепленных за ним функций, в то время как внутренний аудит – информацией о внутренних стандартах и процедурах составления и исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Таким образом, внутренний контроль не должен быть направлен на выявление нарушений. Его направленность – снижение рисков совершения нарушений. Выявление нарушений в данном случае вторично, хотя по мере осуществления контроля вполне возможно.

Среди задач внутреннего финансового контроля можно выделить следующие [1, с. 10]:

- проверка соблюдения законности и государственной дисциплины в финансово-экономической и хозяйственной деятельности, ведении бюджетного учета и расходовании материальных и денежных средств;
- выявление и предупреждение недостачи и хищений денежных средств и материальных ценностей учреждения в ведении финансово-экономической деятельности.

Учитывая все вышеизложенное, объективной необходимостью является создание в бюджетных учреждениях специализированных служб (подразделений) внутреннего финансового контроля, обеспечивающих реализацию предварительного и текущего финансового контроля исполнения плана финансового плана, мониторинга финансового обеспечения основной деятельности учреждения, качества реализации учетной политики, а также полноты и достоверности информации формируемой в целях бухгалтерского учета.

Наряду с оптимизацией процесса управления затратами бюджетных учреждений, система внутреннего контроля позволит своевременно определить факты нецелевого использования бюджетных средств, а также выявить факторы влияющие на их возникновение.

На сегодняшний день в бюджетных учреждениях используются различные виды и методы внутреннего контроля. Существует множество классификаций видов внутреннего контроля. На наш взгляд, наиболее популярной является классификация видов контроля по этапам осуществления операций. Таким образом, можно выделить три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль проводится до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная осуществляемая учреждением операция. Примером предварительного контроля может служить контроль соответствия заключаемых учреждением договоров доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств.

К методам предварительного контроля можно отнести анализ, собеседование, опрос мнения персонала. Анализ может проводиться по различным вопросам, но, прежде всего, это анализ проектов решений на предмет оценки рисков ухудшения функционирования организации. Собеседование и опрос применяются в основном для сбора полной информации.

Текущий контроль начинается там, где заканчивается предварительный. Он осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов учреждения. Проверяется соблюдение финансовой дисциплины и принимаются меры по предотвращению нарушений. Регулярный анализ соответствия кассовых расходов фактически производимым расходам является одним из примеров текущих контрольных мероприятий учреждения. Предметом текущего контроля могут быть действия конкретных подразделений и отделов учреждения, добросовестное выполнение работниками своих обязанностей.

К методам текущего контроля относятся проверки соблюдения правил выполнения операций, хронометраж, контрольные обмеры, обходы, закупки. Например, в медицинском учреждении, подведомственном органу власти, хранятся наркотические вещества. Перед внутренним контролером ставится задача оценить риски совершения нарушений правил хранения наркотических веществ. Проверяющий проводит проверку, в рамках которой может пройти с получателем наркотических веществ все стадии и процедуры от определения потребности в наркотических веществах и формирования заявки до передачи конечному потребителю и формирования отчета об их использовании и оценить соблюдение установленных правил на всех стадиях.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности. На этом этапе, как и на предыдущих, выявляются нарушения и принимаются меры по их устранению. В качестве примера можно привести проверку номенклатуры полученных и оплаченных учреждением товаров (работ, услуг). Для анализа нужна полная финансовая информация.

В процесс проведения внутреннего контроля могут быть вовлечены все структурные подразделения, при этом кто-то больше контролирует, а кто-то чаще исполняет обязательные предписания.

Через бухгалтерию проходят почти все документы бюджетного учреждения, которые обрабатываются, принимаются к бухгалтерскому учету. Поэтому работников бухгалтерии можно считать и исполнителями, и контролерами, которые участвуют во многих контрольно-ревизионных мероприятиях. В то же время ошибочно считать, что всю работу по внутреннему контролю можно возложить на учетных работников.

При наличии возможностей руководитель может поручить заняться внутренним контролем отдельному подразделению или комиссии по внутреннему контролю. В состав такой комиссии входят работники администрации, бухгалтерии, юридической службы и т.д.

Таким образом, внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения установленных требований и представления достоверной отчетности (рис. 1).

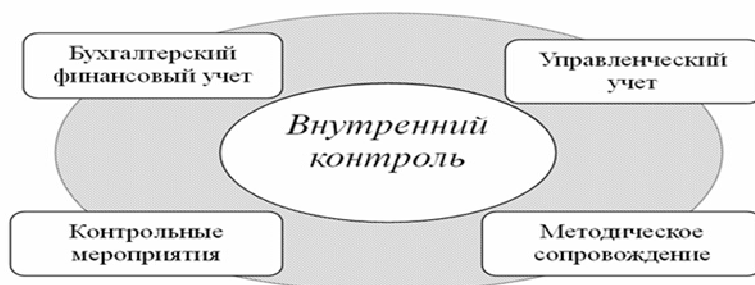


Рис. 1. Структура внутреннего контроля

Внутренний контроль включает:

- бухгалтерский (финансовый) учет (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение);
- управленческий учет (выделение центров ответственности, нормирование производимых расходов);
- контрольные мероприятия (проверку документов, проверку арифметических расчетов, соблюдение правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризацию, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание);
- методическое сопровождение вышеуказанных процессов.

В соответствии с Международными стандартами аудита проверка системы внутреннего контроля состоит из пяти элементов (рис. 2).



Рис. 2. Система аудита системы внутреннего контроля в соответствии с Международными стандартами аудита

Первая составляющая – контрольная среда – включает позицию, осведомленность и действия руководства. В составе контрольной среды обозначены положения о том, чтобы руководители предприятий в явном виде сообщали своим подчиненным требования в отношении честности и уважения этических норм.

Вторая составляющая – оценка бизнес-риска, т.е. каким образом организация выявляет и устраняет бизнес-риски, связанные с целями финансовой отчетности, и к каким результатам это приводит.

Третья составляющая – информационная система, связанная с целями финансовой отчетности и состоящая из процедур и записей. В бухгалтерии должно быть четко расписано, кто что делает и кто за что отвечает.

Четвертая составляющая – контрольные действия. Под ними понимаются политика и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются.

Пятая составляющая – мониторинг средств контроля. Он выполняется с помощью постоянного наблюдения, отдельных оценок надежности средств и позволяет убедиться, что средства контроля функционируют эффективно.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» основу внутреннего контроля экономического субъекта составляют контрольная среда, система бухгалтерского учета и средства контроля. По нашему мнению, целесообразно в составе элементов внутреннего контроля рассматривать и систему налогового учета, представляющую собой упорядоченную систему регистрации и обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности, опосредующих возникновение доходов и расходов, подлежащих учету в соответствии с нормами НК РФ, для формирования полной и достоверной налоговой информации.

Среди основных элементов системы внутреннего контроля в учреждении (рис. 3) можно выделить: наблюдение за его работой и ее проверка, выявление отклонений и нарушений, принятие мер по их предупреждению и устранению.

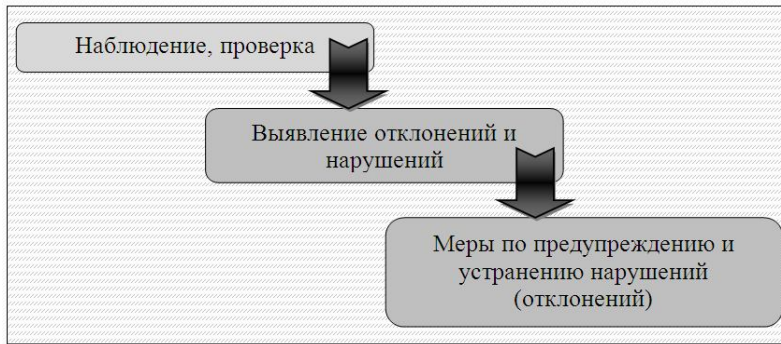


Рис. 3. Элементы системы внутреннего контроля в учреждении

В задачи бухгалтерии в основном входит наблюдение и проверка:

- соблюдения требований бюджетного законодательства;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства учреждения;
- контроля сохранности финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Проведение любой из процедур внутреннего финансового контроля требует тщательного планирования и разработки четких алгоритмов их проведения с целью повышения результативности проверки (рис. 4).

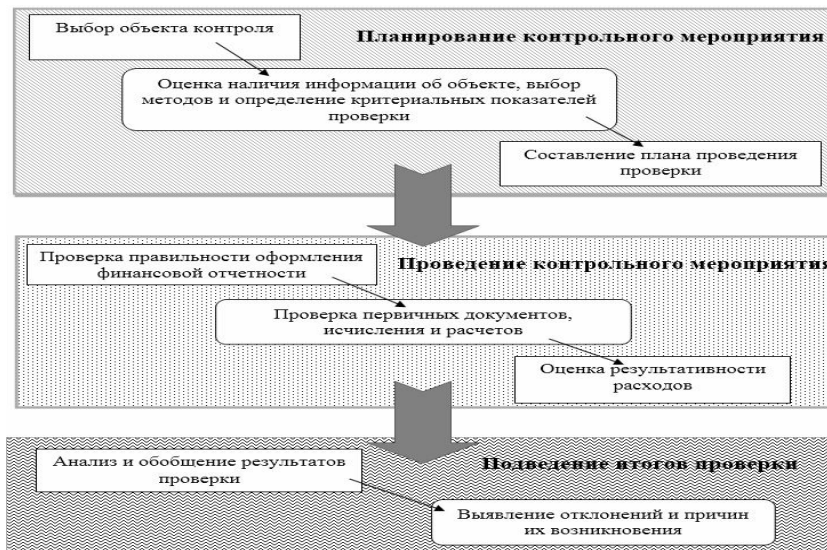


Рис. 4. Алгоритм проведения процедур внутреннего финансового контроля

Планирование процедур внутреннего финансового контроля подразумевает четкое определение объекта контроля, определение достаточности информации о данном объекте и подбор методов анализа с учетом специфики объекта.

Процесс проведения контрольного мероприятия включает в себя проверку правильности оформления финансовой документации, отражения хозяйственных операций в первичных документах, а также исчисления и расчеты связанные с объектом проверки. На основе полученных данных определяется результативность расходов.

Заключительным этапом контрольных мероприятий является подведение итогов, которое заключается в анализе и обобщении полученных результатов с целью выявления отклонений и причин их возникновения.

Таким образом, система внутреннего контроля позволяет осуществлять постоянный мониторинг хозяйственной деятельности учреждения, разрабатывать альтер-

нативные решения по целевому использованию имеющихся ресурсов, снижать расходы, оптимизировать систему налогообложения, оказывать помощь сотрудникам в эффективном выполнении своих функций и в ряде других вопросов.

#### Литература

1. Альбеков З. А. Направления развития результативно-ориентированного государственного финансового контроля в бюджетных учреждениях : автореф. дис. ... канд. экон. наук / З. А. Альбеков. – Ростов-н/Д., 2010. – 27 с.
2. Бровкина Н. Д. Контроль и ревизия / Н. Д. Бровкина ; под ред. М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 346 с.
3. Гусарова Л. В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях / Л. В. Гусарова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 1.
4. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. – 1991. – № 1. – 120 с.
5. Мартынчик С. А. Методологические подходы к аудиту эффективности программных расходов бюджета в здравоохранении / С. А. Мартынчик, Е. А. Глухова, Р. С. Сорокин // Вопросы экономики и управления для руководителей здравоохранения. – 2010. – № 7.
6. Михеев В. В. Организация внутреннего контроля в бюджетной сфере. Возможные подходы / В. В. Михеев // Бюджет. – 2011. – № 11.

#### References

1. Albekov Z. A. Napravleniya razvitiya rezultativno-orientirovannogo gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v byudzhetykh uchrezhdeniyakh : avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk / Z. A. Albekov. – Rostov-n/D., 2010. – 27 s.
2. Brovkin N. D. Kontrol i reviziya / N. D. Brovkin ; pod red. M. V. Melnik. – M. : INFRA-M, 2010. – 346 s.
3. Gusarova L. V. Organizatsiya vnutrennego audita v nekommercheskikh organizatsiyakh / L. V. Gusarova // Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. – 2012. – № 1.
4. Linskaya deklaratsiya rukovodyashchikh printsipov kontrolya // Kontrolling. – 1991. – № 1. – 120 s.
5. Martynchik S. A. Metodologicheskie podkhody k auditu effektivnosti programnykh raskhodov byudzheta v zdravookhranenii / S. A. Martynchik, Ye. A. Glukhova, R. S. Sorokin // Vo-prosy ekonomiki i upravleniya dlya rukovoditeley zdravookhraneniya. – 2010. – № 7.
6. Mikheev V. V. Organizatsiya vnutrennego kontrolya v byudzhetnoy sfere. Vozmozhnye podkhody / V. V. Mikheev // Byudzhel. – 2011. – № 11.

### МЕТОДОЛОГИЯ СТАНДАРТИЗАЦИИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

*Миронов Станислав Константинович*, доцент, главный советник губернатора Астраханской области

Астраханский государственный университет  
414056, Россия, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а  
E-mail: MironovSK@mf-ao.ru

В статье представлена авторская методика осуществления стандартизации бюджетных расходов для оценки качества управления региональными финансами. Применение данной методики позволяет определить рейтинговое место, занимаемое регионом в любом из направлений их деятельности или в комплексе, в сравнимых с другими субъектами РФ, обеспечить мотивацию регионов к оптимизации бюджетных расходов, создать условия для анализа регионами «узких мест» в своей работе.

**Ключевые слова:** региональные финансы, государственная служба, управление финансами, нормативное регулирование, качество управления финансами

### METHODOLOGY OF STANDARDIZATION BUDGET EXPENDITURE IN ASSESSING THE QUALITY OF REGIONAL FINANCIAL

*Mironov Stanislav K.*, Associate Professor, Chief Advisor to the Governor of the Astrakhan region

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russia  
E-mail: MironovSK@mf-ao.ru