

ПРОБЛЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Контроль за соблюдением бюджетного законодательства направлен на обеспечение эффективного и результативного управления бюджетными средствами должен осуществляться на всех стадиях бюджетного процесса его участниками в соответствии с законодательством, а также призван обеспечивать:

- оценку управления бюджетными средствами;
- правильность ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой и бюджетной отчетности;
- достижение экономии бюджетных средств, их целевого использования, эффективности и результативности в деятельности распорядителей бюджетных средств путем принятия обоснованных управленческих решений;
- проведение анализа и оценки состояния финансовой и хозяйственной деятельности распорядителей бюджетных средств;
- предотвращение нарушений бюджетного законодательства и обеспечения интересов государства в процессе управления объектами государственной собственности;
- обоснованность планирования сметы поступлений и расходов бюджета.

Распорядители бюджетных средств в лице их руководителей обязаны организовать внутренний контроль и внутренний аудит и обеспечить их осуществление в своих заведениях и в подведомственных бюджетных учреждениях.

Внутренним контролем является комплекс мер, применяемых руководителем для обеспечения соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с установленной цели, задач, планов и требований деятельности бюджетного учреждения и его подведомственных учреждений.

Внутренним аудитом является деятельность подразделения внутреннего аудита в бюджетном учреждении, направленная на совершенствование системы управления, предотвращения фактов незаконного, неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, возникновению ошибок или других недостатков в деятельности бюджетного учреждения и подведомственных ему бюджетных учреждений, улучшение внутреннего контроля [1].

В настоящее время, исходя из практики, можно выделить следующие основные проблемы внутреннего аудита бюджетного процесса:

- отсутствие необходимых теоретических разработок в области методологии внутреннего аудита в бюджетном учреждении;
- недостаток нормативного регулирования организации внутреннего аудита в структуре бюджетного предприятия;
- недостаточный уровень подготовки аудиторских кадров;
- слабая заинтересованность администрации.

Исходя из данных проблем, следует предложить мероприятия по их устранению:

- обеспечение высокого уровня профессиональной подготовки, повышения требований к потенциальному специалисту отдела внутреннего контроля;
- обеспечение административной независимости отдела внутреннего контроля и аудита;
- создание должной заинтересованности должностных лиц в выявлении «узких мест» в организации учетного процесса;
- создание «обратной связи» с отделами бухгалтерского учета на бюджетном предприятии (проведение семинаров, ознакомления с новыми инструкциями по ведению бухгалтерского учета и т. д.)
- совершенствование процедур внутреннего контроля.

Стоит отметить, что при правильной организации отдела внутреннего контроля и аудита выявляются возможности повышения эффективности деятельности учреждения или предприятия, эффективности использования бюджетных ассигнований.

В бюджетных учреждениях особенно остро стоит вопрос контроля сметы расходов и обоснованность планирования расходов на содержание объекта бюджетной сферы.

Аудит достоверности отчетности по статьям расходов следует начать с целесообразности планирования и обоснованности смет на содержание бюджетного учреждения.

Для осуществления контроля отделом внутреннего контроля и аудита следует подготавливать планы по проверкам учреждений. Проверки следует проводить как сплошные, так и целенаправленные.

Сплошные проверки следует проводить в разрезе экономической классификации расходов.

На первом этапе сплошной проверки учреждения стоит установить общие сведения об учреждении, такие как состояние основных фондов (размер земельного участка, площади зданий и помещений, инженерных коммуникаций и т. д.). Также следует установить количество подопечных учреждения и количество рабочих дней в данном учреждении. Первый этап позволит проверить обоснованность лимитов на энергоносители (водоснабжение, водоотведение, теплоносителя, электрической энергии). Необходима проверка договоров, заключенных с коммунальными службами, выписанных счетов и актов выполненных услуг. Возможно проведение суточных замеров приборов учета расходования энергоносителя.

Для проверки расходования средств на продукты питания следует изучить такую документацию: заключенные договора с поставщиками, спецификации к данным договорам; накладные на получение продуктов, книги учета расходования продуктов питания материально ответственных лиц, раскладки меню-требований, соответствие выполнения норм питания. На этапе проверки расходования продуктов питания возможно проведение внеплановых инвентаризаций, забор блюд.

Проверка использования бюджетных ассигнований на медикаменты и перевязочный материал несколько сходна с проверкой расходования продуктов питания, но требует проверки специальной документации в контексте медицинского учреждения.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы также очень важна и требует от аудитора понимания тонкостей штатов и контингентов в данной сфере бюджетного процесса, знания формирования премиального фонда работников той или иной сферы.

При сплошной проверке следует обратить внимание на расходование бюджетных средств на услуги, оказываемые учреждению. Это могут быть услуги по техобслуживанию оборудования, предоставления информационных услуг по вывозу твердых бытовых отходов, услуги по текущему ремонту и прочее. Для проверки целесообразности данных расходов возможно привлечение специалистов в требуемой отрасли.

При проверке услуг по текущему ремонту зданий, помещений, следует обращать внимание на объем выполненных работ, не превышает ли данный ремонт 10 % объема ремонтируемой площади, не пытаются ли разбивкой сметы однородных работ на несколько скрыть капитальные затраты. На этом же этапе следует отследить приобретенный для текущего ремонта материал. Соответствует объем материала, объему выполненных работ по текущему ремонту.

Для проверки расходования бюджетных средств на приобретение малоценных и быстроизнашивающихся предметов следует проверить формы учета (инвентарные карточки, описи), также следует проверить правильность отнесения запасов к классификационным группам. Возможны проведения внеплановых инвентаризаций.

Помимо сплошных проверок отделом внутреннего контроля и аудита следует проводить рейды по подведомственным учреждениям с узконаправленными проверками. Такими могут являться проверки по соблюдению технологии приготовления блюд и использования качественного ассортимента продукции. При таких проверках следует отслеживать, соответствует ли выход блюд нормативному весу, соответствует ли продукты на кухне заявленным в меню, возможно появится необходимость прибегнуть к фактическому подсчету наличия подопечных учреждения.

Основными нарушениями при проведении внутренних проверок в учреждении являются технические ошибки, некомпетентность, определенный умысел, ясные противоречия к законодательству, ошибки планирования и стратегического выбора.

Одной из главных проблем, является то, что многие руководители нынешних предприятий еще не осознали всю важность контроля на всех этапах бюджетного процесса.

Часть проблем возникает из-за недостатка соответствующей документации на предприятиях и нежелания руководства заниматься этим вопросом. Но это дело времени [2].

Важно, добиться максимальной точности информации и соответствия решаемой проблеме. Существует мнение, что уровень эффективности развития любого экономического субъекта, независимо от формы собственности, определяется отлаженным механизмом управления. Положительная тенденция развития любых экономических субъектов (в том числе и с государственной формой собственности) и обеспечение их устойчивого состояния определяется эффективностью принимаемых управленческих решений [3].

Итак, контроль является неотъемлемым элементом управления. Он существует во взаимосвязи с управлением, обеспечивая обратную связь между субъектами и объектами управления, выявляя отклонения, оценивая их влияние и определяя причины возникновения. Важнейшими функциями внутреннего контроля в бюджетных учреждениях являются обеспечение выполнения работниками своих должностных обязанностей и соблюдение государственных гарантий в сфере оказания услуг.

Список использованных источников

1. Васильева Ю. А. Ревизии и проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер / Ю. А. Васильева. — М. : "Аюдар Пресс", 2009. — 230 с.

2. Фисенко Т. И. Организация внутреннего контроля в бюджетной сфере. Возможные подходы // Т. И. Фисенко. // Учет в бюджетных учреждениях. — 2011. — № 12. — С. 72–75.

3. Общие правила проведения контрольного мероприятия // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.kspvo.ru/docs/standard/sfk51/>.