1. Управление действиями, коллизионно влияющими на осуществление финансовых мероприятий.
2. Структурированное обнаружение, пресечение и исключение:
 - а) нарушений императивных правил документов, регулирующих бюджетные правоотношения;
 - б) недостаточности действий совершаемых субъектами внутреннего финансового контроля, в целях корректного выполнения своих непосредственных должностных компетенций.
3. Увеличение значений экономности и производительности использования финансовых средств [4].

Однако, как обозначалось в предыдущих абзацах настоящего научного исследования, в связи с формальным подходом к проведению внутреннего финансового контроля, коллизионным остаётся вопрос государственного надзора за достоверностью проводимых действий.

В настоящий период экономико-правовой регламентации, оценка достоверности внутреннего финансового контроля, проводимая главными администраторами бюджетных средств, в недостаточной мере способствует реализации задач обозначенного института бюджетного процесса Российской Федерации.

В этой связи отображается необходимость разработки новых нормативных правил на законодательном уровне, в целях минимизации правовых коллизий и совершенствования прозрачности финансовых действий рассматриваемого института.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (в редакции от 22 декабря 2020 года).
2. Комягин Д.Л. Бюджетное право: учебник для вузов/ Д.Л. Комягин: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». - М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2017 г. – 286 с.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 июля 2005 года № 452 «Об утверждении Типового регламента внутренней организации федеральных органов исполнительной власти».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 года № 356 «Об утверждении Методических рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля».

Егоров А.В.

Внутренний контроль и аудит в казенных учреждениях

*Российский государственный социальный университет
(Россия, Москва)*

doi: 10.18411/lj-06-2021-269

Аннотация

В статье рассмотрены виды внутреннего контроля и аудита в казенных учреждениях. Проведено исследование нормативно-правовых документов по содержанию требований к порядку проведения контрольно-проверочных мероприятий. Также определена взаимосвязь и отличия различных мероприятий внутреннего контроля и аудита. Обозначена проблема при их проведении.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит, казенные учреждения.

Abstract

The article deals with the types of internal control and audit in public institutions. The study of normative-legal documents on the content of the requirements to the procedure of

control and auditing activities has been conducted. The interrelation and differences between various internal control and audit activities are also determined. The problem with their implementation is indicated.

Keywords: internal control, internal financial control, internal financial audit, state institutions.

Контроль за деятельностью организаций государственного сектора осуществляется большим количеством органов и ведомств и ведется постоянно. Такое состояние дел объясняется необходимостью государства и его обязанностью контроля за целевым использованием своих активов и расходованием бюджетных средств. Ответственность за данное направление частично возложена и на сами учреждения, имеющие государственное финансирование. Различают внутренний и внешний контроль. В этой работе внимание будет уделено разновидностям и особенностям нормативно-правового регулирования внутреннего контроля, проводимого в казенных учреждениях.

Законодательно закреплены внутренний контроль, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Существует также внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль (п. 3 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ), но данные контрольные мероприятия осуществляют Казначейство или органы государственного (муниципального) финансового контроля, например, главное контрольное управление области или департамент финансово-бюджетного надзора. Субъекты контроля созданы внутри системы органов власти, по этой причине этот вид контроля – внутренний.

Внутренний контроль в общем виде – это объективная необходимость любой организации. Он содействует эффективной работе, позволяя надлежащим образом реагировать на значительные деловые, операционные, финансовые, комплаенс-риски и другие риски для достижения целей. Также включает в себя защиту активов и обеспечение идентификации и управления обязательствами. Еще одной целью внутреннего контроля является обеспечение качества внутренней и внешней отчетности. Проверка соответствия деятельности компании действующему законодательству тоже входит в комплекс мероприятий, проводимых в рамках внутреннего контроля.

О необходимости эффективной системы внутреннего контроля в структуре организаций государственного сектора известно достаточно давно. На международном уровне широко известна аудиторская ассоциация ИНТОСАИ - международная организация, объединяющая высшие органы аудита в странах ООН. Ее глобальной целью является создание разнопрофильных и независимых органов аудита на высшем уровне в структуре государственного управления стран-членов ООН, а также развитие государственного управления посредством разработки актуальных и действенных стандартов аудита.

В 2019 году была создана новая структура профессиональных документов ИНТОСАИ, упорядочивающая их в три категории: принципы, международные стандарты высших органов аудита и руководства или, другими словами, пояснения к применению стандартов на практике.

В этом же году российское законодательство также претерпело ряд изменений и подверглось настройкам для соответствия современным тенденциям развития государственного аудита. Так Федеральным законом от 26.07.2019 № 247-ФЗ дополнена частью 3 статья 19 «Внутренний контроль» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Это было сделано для выделения из общей массы экономических субъектов организаций бюджетной сферы и определения порядка организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности в них. Законодательно закреплено, что внутренний контроль в организациях бюджетной сферы устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства о внутреннем финансовом контроле в Российской

Федерации. Стоит сказать, что на современном этапе развития российского законодательства требования к проведению внутреннего контроля для казенных учреждений заканчиваются. Таким образом, учреждение самостоятельно вправе решать и закреплять в локальном акте как именно, кто, когда, что и как будет проверять.

Нормативно-правовым актом, устанавливающим общие принципы бюджетного законодательства, организацию функционирования бюджетной системы и правовое положение ее субъектов, является Бюджетный кодекс Российской Федерации. Именно в нем в статье 160.2-1 «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита» установлены требования и основные принципы внутреннего финансового аудита в учреждениях и организациях, действующих в системе бюджетных правоотношений.

Обозначенная выше статья подверглась кардинальному пересмотру и обновлению в связи со вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Так в части 1 дано понятие внутреннего финансового аудита, как деятельности, в процессе которой формируется и предоставляется руководителям организаций, участвующих в обороте бюджетных средств, информации об исполнении бюджетных полномочий субъектами бюджетных правоотношений, о достоверности бюджетной отчетности, а также результаты работы финансового менеджмента в части касающейся качества, экономности и эффективности использования бюджетных средств.

Части 2 и 3 определяют цели внутреннего финансового аудита и принципы его осуществления. Часть 4 наделяет администратора бюджетных средств правом передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в вертикальной плоскости на вышестоящий уровень главному администратору бюджетных средств, либо в горизонтальном направлении другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении того же главного администратора.

В части 5 указано о необходимости проведения внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, а также о необходимости составления ведомственных актов, необходимых для осуществления аудита, в соответствии со стандартами.

Субъекты мониторинга качества финансового менеджмента и порядок его проведения закреплены в частях 6, 7 и 8 статьи 160.2-1.

Как указано выше, данная статья наделяет участников бюджетного процесса, в том числе казенные учреждения, рядом бюджетных полномочий: составление и исполнение бюджетной сметы, принятие и исполнение обязательств в пределах лимитов бюджетных обязательств, а также ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и составление бюджетной отчетности согласно приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Таким образом, контрольные процедуры по оцениванию качества исполнения бюджетных полномочий казенного учреждения будут являться внутренним финансовым контролем и допустимо сказать, что они входят в состав внутреннего контроля по Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

С начала 2020 года специальные нормативные правовые акты не регулируют порядок проведения внутреннего финансового контроля. Для контроля хозяйственных операций, не связанных с исполнением бюджетных полномочий, например, списание горюче-смазочных материалов, казенные учреждения вправе самостоятельно определять порядок. Но внутренний финансовый контроль за исполнением бюджетных полномочий должен соответствовать положениям Бюджетного кодекса РФ и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Оцениванием качества организации в казенном учреждении внутреннего финансового контроля занимается внутренний финансовый аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами. Напрямую об этом не говорится в законодательстве, но внутренний финансовый контроль, в свою очередь, должен также соответствовать федеральным стандартам. Важно понимать, что внутренний финансовый аудит – это не очередной этап контрольных мероприятий, а деятельность, направленная на максимизацию эффективности внутреннего финансового контроля. Для достижения этой цели аудиторы ищут слабые места внутреннего финансового контроля, оценивают его соответствие исполняемым бюджетным полномочиям: проверяют достоверность бюджетной отчетности и рациональное использование бюджетных средств. В заключении, которое аудитор передает руководителю учреждения, дается оценка работы внутреннего финансового контроля и предложения по повышению ее качества.

Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита регулируются различные аспекты деятельности аудиторов: определение, принципы и задачи аудита, планирование и его проведение; основания, порядок организации и передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита; реализация результатов аудита, а также права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Необходимость и в тоже время сложность проведения внутренних контрольных мероприятий в казенных учреждениях связаны с постоянным изменением бюджетного законодательства. Это еще раз обосновывает необходимость нескольких уровней контроля.

В целом, на законодательном уровне система внутреннего контроля и аудита в казенных учреждениях регламентирована достаточно полно. Установлены определенные правила, в рамках которых необходимо работать по исполнению бюджетных полномочий. В то же время, для не относящихся к ним хозяйственным операциям учреждения вправе самостоятельно определять характер организации внутреннего контроля. Следует обратить внимание, что на государственном уровне системе внутреннего контроля уделяется большое внимание, это видно из постоянного обновления и актуализации нормативно-правовых актов в данной области.

1. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 30.04.2021) «Бюджетный кодекс Российской Федерации» [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 23.05.2021)
2. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 23.05.2021)

Жалдак А.А., Сорока В.

**Проблемы и перспективы кредитования российскими коммерческими банками
малого бизнеса**

*Сахалинский институт железнодорожного транспорта
(Россия, Южно-Сахалинск)*

doi: 10.18411/lj-06-2021-270

Аннотация

В научной статье проводится анализ состояния кредитования Российскими коммерческими банками малого бизнеса. Рассмотрены проблемы в кредитовании. Автор предлагает перспективы улучшения кредитования малого бизнеса.

Ключевые слова: малый бизнес, экономика, банки, кредитование, количество предприятий малого бизнеса, процентные ставки, Сахалинская область.