

Рекомендации учреждениям по организации ВФК



Елена Викторовна ЗЕНЦОВА,
руководитель направления департамента развития комплексных решений Компании БФТ

В условиях недостатка финансовых ресурсов первоочередной задачей органов местного самоуправления является своевременное выявление и предупреждение рисков, способных оказать негативное влияние на реализацию внутренних бюджетных процедур, а также усиление контроля за расходованием бюджетных средств.

Основной для создания внутренней системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере служит внутренний финансовый контроль (далее — ВФК), обязанность по осуществлению которого регламентирована статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса. Нормы БК РФ устанавливают обязанность осуществления ВФК в отношении действий главных администраторов бюджетных средств по реализации собственных полномочий, а также действий подведомственных им получателей бюджетных средств.

В соответствии с действующим законодательством бюджетные (автономные) учреждения не обладают полномочиями получателя бюджетных средств. Прямых норм, в соответствии с которыми на уровне бюджетных (автономных) учреждений должно быть организовано осуществление системы ВФК либо установлен соответствующий контроль со стороны учредителя, БК РФ также не содержит. С учетом изложенного может сложиться впечатление, что на уровне бюджетных (автономных) учреждений отсутствует обязанность по организации контроля внутренних бюджетных процедур и его осуществление необязательно.

Между тем в силу норм статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждения обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, то есть, по сути, контроль всех операций по доходам и расходам.

ВАЖНО

Действующего стандарта, который бы устанавливал общие унифицированные правила по организации системы внутреннего контроля в учреждениях, не существует. Согласно ПБУ 1/2008 порядок контроля за хозяйственными операциями учреждение устанавливает самостоятельно и утверждает в составе учетной политики.



Минфин рекомендует

Минфин России в информационном письме от 25 декабря 2013 года № ПЗ-11/2013 дал рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля. В документе отражено, что рекомендации не распространяются на организации сектора государственного управления, но поскольку общие вопросы, касающиеся предмета внутреннего контроля и его организации, являются достаточно типичными, то представляется возможным использование отдельных положений вышеуказанных рекомендаций при решении аналогичных вопросов на уровне учреждений.

Итак система внутреннего контроля включает в себя совокупность мер, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для ведения финансово-хозяйственной деятельности, в результате применения которых будут обеспечены:

- ▶ эффективность и результативность деятельности учреждения, в том числе достижение финансовых показателей, сохранность активов;

- ▶ достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- ▶ соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Решение вопросов организации внутреннего контроля зависит от характера и масштабов деятельности учреждения, особенностей его системы управления. Исполнение полномочий по осуществлению внутреннего контроля, как правило, возлагается на должностных лиц учреждения либо на отдельные подразделения, такие как, например, отдел внутреннего контроля. Если в учреждении отсутствует отдельное структурное подразделение, то при необходимости возможно создание комиссии по внутреннему контролю.

При определении перечня мероприятий по внутреннему контролю, квалификации специалистов, его осуществляющих, необходимо руководствоваться в том числе действующими профессиональными стандартами (далее — ПС), отражающими содержание трудовых функций, реализуемых в рамках контрольной деятельности, такими как ПС «Бухгалтер»,

а также ПС «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»¹.

Регламент устанавливает

Наиболее эффективным инструментом для организации внутри учреждения и его силами проверок за исполнением хозяйственных операций, в том числе разграничения ответственности специалистов, задействованных в функционировании системы контроля, является отдельный регламент, устанавливающий порядок взаимодействия структурных подразделений при проведении контрольных мероприятий, утверждаемый на уровне руководителя (далее — Регламент). Положения Регламента должны отражать сведения о целях и задачах контроля, методах, процедурах и порядке проведения внутренних контрольных мероприятий, перечень лиц, на которых возложены обязанности по осуществлению контроля, перечень вопросов, подлежащих контролю. В случае необходимости вышеуказанные разделы могут быть дополнены положениями, отражающими отраслевые особенности деятельности учреждения. При этом, поскольку речь идет об организации контроля силами собственных специалистов, очень важно создать такую схему реализации данных функций, которая позволила бы обеспечить независимость контрольной деятельности, и достичь ее максимальной эффективности. Формирование оптимальной схемы возможно за счет привлечения независимых внешних специалистов и экспертов, которые могут провести инвентаризацию исполняемых полномочий, осуществить экспертизу и взаимосвязку норм внутренних стандартов, применяемых в учреждении, что в конечном итоге позволит повысить эффективность работы учреждения.

¹ Утверждены приказами Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 года № 1061н и от 22 апреля 2015 года № 236н соответственно

По всем вопросам организации системы контроля за использованием бюджетных средств вы можете обращаться к специалистам Компании БФТ:
e-mail: question@bftcom.com
тел./факс: (495) 784-70-00
www.bftcom.com

