

В.А. Верижников

ФОРМИРОВАНИЕ ПРЕДМЕТНОЙ ОБЛАСТИ АУДИТА РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

В статье рассматривается формирование предметной области аудита расчетно-платежной дисциплины государственных учреждений на основе действующих инструкций бюджетного учета.

Ключевые слова: аудит, бюджетный учёт, счета учета денежных средств, государственное учреждение.

Для проведения аудиторских процедур проверки расчетно-платежной дисциплины следует определиться с предметной областью, описывающей круг счетов, разделов учета, подлежащих исследованию при аудите. Государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие ведение бюджетного учета, имеют определенную специфику ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая находит отражение в Плане счетов бюджетного учета. Этот факт напрямую определяет сферу установления предметной области аудита расчетно-платежной дисциплины. Поэтому первоначально следует установить особенности ведения бюджетного учета в различных видах государственных (муниципальных) учреждений.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» все государственные (муниципальные) учреждения разделены на три вида: казенные; бюджетные; автономные [2].

Все они отличаются друг от друга по степени финансово-хозяйственной самостоятельности. В разрезе исследования предметной области расчетно-платежной дисциплины таких учреждений можно выделить следующие отличительные признаки, представленные в таблице 1.

Казенные учреждения – это государственные учреждения, оказывающие государственные услуги, выполняющие работы или исполняющие государственные функции в целях обеспечения реализации полномочий органов власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы. Деятельность казенных учреждений регулируется правилами Бюджетного кодекса РФ [1]. Учет денежных операций всех казенных учреждений осуществляется на лицевых счетах Федерального казначейства либо финансового органа субъекта РФ. Несмотря на все реформации, произошедшие в законодательстве, казначейское исполнение продолжает оставаться одним из самых основных методов контроля за расходами бюджетных средств.

Таблица 1 – Сравнение видов государственных учреждений

Отличительный признак	Вид учреждения		
	Автономное	Бюджетное	Казенное
Источник финансового обеспечения	В виде субсидий в соответствии с государственным заданием учредителя и на содержание имущества	Субсидии: - в соответствии с государственным заданием учредителя; - на содержание имущества; - на иные цели. Средства из бюджета: - на исполнение публичных денежных обязательств перед физическими лицами; - на осуществление мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами	На основе бюджетной сметы
Открытие счетов	Счета в кредитных организациях и в органах Федерального казначейства	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах)	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах)
Распространение действия Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [3]	Распространяется в полном объеме	Распространяется в полном объеме	Распространяется в полном объеме
Право на размещение свободных денежных средств на депозитах	Разрешено	Запрещено	Косвенно запрещено
Учёт	Бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н	Бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	Бюджетный учет в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н
Контроль за целевым использованием денежных средств	Нет. Контролируется выполнение государственного задания	В отношении услуг - нет, в части капитальных расходов, публичных обязательств контроль сохраняется	Сохраняется предварительный по всем расходам (проверка казначейством наличия денежного обязательства), текущий и последующий контроль

Бюджетные учреждения, для которых основным регулирующим их деятельность нормативным актом является Федеральный закон от №7-ФЗ 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», являются некоммерческими организациями (НКО). НКО, в соответствии со ст. 9.2 Закона №7-ФЗ, выполняют функции некоммерческого характера, а именно: социальные; культурные; образовательные; научные; функции по охране здоровья, развитию физической культуры и спорта и др. [4].

Основным нормативным документом, регулирующим деятельность автономных учреждений, является Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» [5]. Основным различием в учете денежных средств в автономных учреждениях является возможность совершения безналичных операций на открытых расчетных счетах в коммерческом банке. Бюджетные учреждения все операции в валюте Российской Федерации осуществляют с использованием открытых в органе Федерального казначейства лицевых счетов. И только при совершении валютных операций бюджетные учреждения имеют возможность открытия валютных счетов в коммерческих банках. При этом автономным учреждениям разрешается размещать свободные денежные средства на депозитах в кредитных учреждениях, а также совершать сделки с ценными бумагами. Бюджетные и казенные учреждения лишены такого права.

Так как все государственные учреждения при осуществлении своей деятельности совершают операции с денежными средствами, поэтому важно отметить особенность применения в государственных (муниципальных) учреждениях Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [3]. Под действие Закона №44-ФЗ подпадают все виды государственных (муниципальных) учреждений, которые обязаны проводить закупки товаров и услуг путем применения торгов.

Все государственные (муниципальные) учреждения в процессе ведения бухгалтерского учета руководствуются Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [6]. При этом для каждого типа государственных (муниципальных) учреждений утверждены дополнительные Инструкции по применению плана счетов (см. таблицу 1).

Учет операций с денежными средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами осуществляется на счете 201 00 «Денежные средства учреждения».

Группировка операций по учету денежных средств на счетах государственных (муниципальных) учреждений, в соответствии с Инструкцией №157н, осуществляется в разрезе следующих групп:

- 10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;
- 20 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации»;
- 30 «Денежные средства в кассе учреждения».

Кроме того, денежные средства учреждения учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Денежные средства учреждения на счетах»;
- 2 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты»;
- 3 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 4 «Касса»;
- 5 «Денежные документы»;
- 6 «Аккредитивы»;
- 7 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте».

Таким образом, движение денежных средств в бюджетных учреждениях следует рассматривать в двух направлениях:

- поступление и выбытие денежных средств, отражающих движение денежных средств на лицевых счетах учреждения;
- поступление и выбытие наличных денежных средств по кассе.

Счет 0 201 11 000 применяется государственными учреждениями для учета денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства. Бюджетные и автономные учреждения применяют этот счет для учета операций с безналичными денежными средствами в валюте РФ, осуществляемых на их лицевых счетах, открытых в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).

Казенными учреждениями данный счет применяется для учета операций на лицевых счетах по приносящей доход деятельности, открытых в органах казначейства, а также операций со средствами, полученными во временное распоряжение.

Учет наличных денежных средств все бюджетные учреждения ведут на счете 0 201 34 000 «Касса». При этом поступление денежных средств отражается по дебету счета, выбытие денежных средств – по кредиту.

В широком смысле в предметную область аудита расчетно-платежной дисциплины может быть включена практически вся финансовая деятельность государственного (муниципального) учреждения, поскольку вся она связана с движением денежных средств и финансовых ресурсов по различным видам обязательств, вытекающим из целей деятельности учреждения, требований законодательных актов или заключенных договоров (контрактов). Но такой подход не может быть использован при аудите расчетно-платежной дисциплины, поскольку затрагивает другие направления аудита, формирующие полную систему направлений государственного аудита. Следовательно, представляется возможным определить предметную область аудита расчетно-платежной дисциплины на уровне исследования правильности и достоверности отражения операций на счетах учета движения денежных средств государственного (муниципального) учреждения.

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ / СПС КонсультантПлюс.
2. Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» / СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» / СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» / СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» / СПС КонсультантПлюс.
6. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» / СПС КонсультантПлюс.

Верижников Владимир Александрович

магистрант 2 курса

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: jezzi@mail.ru

Научный руководитель:

Симонова Евгения Владимировна

к.э.н., доцент кафедры истории, философии, рекламы и связей с общественностью

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: jezzi@mail.ru

УДК 338.246.025.2

О.В. Стеблецова

**ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
В ГОСУДАРСТВЕННОМ (МУНИЦИПАЛЬНОМ) УЧРЕЖДЕНИИ**

В статье рассматриваются элементы системы внутреннего контроля в государственном (муниципальном) учреждении.

Ключевые слова: государственное (муниципальное) учреждение, система внутреннего контроля, факты хозяйственной жизни, оценка системы внутреннего контроля, контрольная среда, контрольные действия, оценка рисков, информационная система.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» государственные (муниципальные) учреждения, как и все другие организации, обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1]. С целью оказания методической