

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК (ББК) 336.148

Бабич Анна Анатольевна**МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЛУЖБ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧРЕЖДЕНИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

В статье рассмотрены особенности оценки эффективности функционирования служб внутреннего контроля учреждений бюджетной сферы.

На основе выявленной взаимосвязи между уровнем организации системы внутреннего контроля государственных (муниципальных) учреждений организаций бюджетной сферы и обнаруженными нарушениями в области расходования межбюджетных трансфертов, предложена методика оценки качества служб внутреннего контроля объекта государственного финансового контроля.

Ключевые слова: контроль, внутренний контроль, эффективность, бюджет, трансферты, субвенции, методика, нарушения.

Babich Anna A.**METHODOLOGY FOR EFFICIENCY EVALUATION OF INTERNAL CONTROL
SERVICE IN PUBLIC COMPANIES**

The article offers a view on various features related to the evaluation of internal control services in public companies.

Based on the interrelation identified between the level of internal control system in public (municipal) companies and the violations detected in the area of inter-budgetary transfers, there is a methodology developed for evaluating the performance of internal control services at companies subject to public financial regulations.

Key words: control, internal control, efficiency, budget, transfers, subvention, violation methodology.

Являясь некоммерческими организациями, учреждения бюджетной сферы играют важнейшую роль в обеспечении реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления посредством выполнения работ, оказания услуг в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Значительное влияние на функционирование государственных (муниципальных) и осуществление ими ведущих направлений деятельности оказывает эффективное расходование бюджетных ресурсов (межбюджетных трансфертов).

Межбюджетные трансферты представляют собой средства, выделяемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому. Учитывая несовершенство методического обеспечения контрольного процесса расходования межбюджетных трансфертов, считаем необходимым рассмотреть и дополнить ключевые аспекты проведения проверки обозначенной области контроля на примере средств субвенций, предоставляемых органам исполнительной власти субъектов РФ на исполнение делегированных полномочий РФ.

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения [1].

Органы государственного (муниципального) финансового контроля осуществляют контроль использования средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету

бюджетной системы Российской Федерации. Такой контроль осуществляется также в отношении главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты [1].

В настоящее время к исполнительным структурам государственного финансового контроля использования средств субвенций федерального уровня относятся: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство и Счетная палата РФ.

Отметим, что Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство осуществляют внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, а Счетная палата РФ соответственно, внешний.

Внутренний контроль является неотъемлемой частью современной системы управления. Данный тезис не теряет своей актуальности применительно к системе внутреннего контроля учреждений бюджетной сферы. Согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля 1977 г., ст. 1, контроль представляет собой не самоцель, а неотъемлемую часть общегосударственной системы регулирования общественных отношений, осуществляемого с целью вскрытия допущенных отклонений от существующих стандартов и имевших место нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на более ранней стадии, для того чтобы иметь возможность принять соответствующие корректирующие меры [2].

Контрольный процесс расходования бюджетных средств состоит из комплекса мероприятий, заключительным из которых является формирование итоговых документов по результатам проверки (актов, заключений, отчетов). На основе доказательств, собранных проверяющими в ходе реализации контрольного мероприятия, в отчетных документах формулируются выводы и разрабатываются предложения по повышению эффективности расходования субвенций [4]. Обозначенные факты подтверждают значимость правильной классификации нарушений, обнаруженных в ходе проверки расходования межбюджетных трансфертов, а также поиска путей их минимизации или сокращения. Поскольку, в актах проверки содержатся не только профессиональные суждения контрольных органов о результатах контроля, но рекомендации по повышению эффективности расходования бюджетных ресурсов, контролер должен зафиксировать нарушения в своих рабочих документах и дать им оценку. В случае обнаружения нарушений, связанных с расходованием средств субвенций, также целесообразно проверить наличие обращений от органов исполнительной власти субъектов РФ к главному распорядителю данного вида средств федерального бюджета.

Идентифицированные в ходе проверки нарушения классифицируются по различным основаниям: характеру действий (преднамеренные, непреднамеренные); природе возникновения (ошибки в формировании информации в отчетности, в необоснованности отражения в отчете, формальные ошибки); значимости (существенные, несущественные); частоте возникновения (первичные, повторяющиеся); содержанию (нецелевое, неправомерное, неэффективное, прочие).

В случае обнаружения нарушений и недостатков в расходовании субвенций, проверяющему необходимо отразить данный факт в отчете (акте) контрольного мероприятия с указанием основных классификационных признаков.

Полагаем, что между выявляемыми при проверке расходования бюджетных средств нарушениями и уровнем развития системы внутреннего контроля (СВК) субъектов контроля существует тесная зависимость, поскольку одной из задач системы внутреннего контроля является своевременное предотвращение нерациональных или неправильных действий, а также ошибок при обработке информации.

Считаем целесообразным аргументировать методику оценки качества функционирования СВК на основе ранжирования обнаруженных ошибок и нарушений. Для этого целесообразно сформировать действенный инструмент измерения корреляции эффективности деятельности СВК по проверке расходования субвенций и обнаруженных в процессе проверки нарушений в расходовании бюджетных ресурсов.

Матрица соотношения выявленных нарушений и уровня СВК проверяемого органа исполнительной власти субъекта РФ показана в таблице 1.

Таблица 1

Матрица оценки уровня эффективности СВК по расходованию субвенций

Нарушения в расходовании средств субвенций				Эффективность СВК
Неэффективное	Неправомерное	Нецелевое	Прочие	
				Абсолютная
				Высокая
				Средняя
				Средняя
				Низкая
				Неэффективная
	– значительные нарушения			
	– незначительные			
	– отсутствуют нарушения			

При этом необходимо отметить, что оценка «абсолютно эффективная» СВК достигается в случае отсутствия любых нарушений.

В зависимости от степени распространения и характера нарушений уровни СВК по степени эффективности классифицируются на: «высокая эффективность», «средняя эффективность», «низкая эффективность», «неэффективная».

Еще одним возможным вариантом, является определение эффективности СВК по характеру выявленных нарушений и степени его возможного влияния на бюджетный процесс (таблица 2).

Таблица 2

Матрица оценки уровня СВК по расходованию субвенций

Характер нарушений	Суждение о степени распространения влияния (возможного влияния)	
	Существенное, но не всеобъемлющее влияние	Существенное и всеобъемлющее влияние
Неэффективное	Низкая	Неэффективная
Неправомерное	Низкая	Неэффективная
Нецелевое	Низкая	Низкая
Прочие	Высокая	Средняя

Комплексная оценка системы внутреннего контроля по операциям расходования средств субвенций рассчитывается как среднеарифметическое значение оценок всех проверяемых направлений.

К типичным нарушениям, выявляемым в ходе контроля расходования средств субвенций, относятся:

- наличие остатков средств субвенций в конце финансового года, т. е. неполное расходование субвенции из федерального бюджета;
- расходование бюджетных средств не по коду экономической (функциональной) классификации расходов бюджетов РФ, по которому было произведено финансирование (несанкционированное перемещение бюджетных средств по кодам экономической (функциональной) классификации расходов бюджетов РФ);
- использование бюджетных средств на финансирование затрат, не предусмотренных проектно-сметной документацией, необоснованное завышение объемов работ;
- расходование бюджетных средств без оправдательных документов;
- расходование бюджетных средств по документам, не соответствующим действительности (поддельным);
- сверхнормативные расходы;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок;
- нарушение требований законодательства при подготовке отчета об исполнении бюджета;
- ошибки при ведении бухгалтерского учета основных средств, приобретенных за счет средств субвенций из ФБ;
- завышение объемов выполненных полномочий по сравнению с объемами, предусмотренными сметой.

В итоге, разрабатывая методические основы для проведения проверки расходования межбюджетных трансфертов, необходимо сместить акценты с обнаружения нарушений на поиск путей их дальнейшего недопущения в будущем. При этом исследование взаимосвязи эффективного функционирования систем внутреннего контроля субъектов проверки с выявленными нарушениями в ходе контрольного процесса позволит решать обозначенные проблемы и тем самым повысить действенность организации бюджетного процесса в целом.

Литература

1. Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (в действующей редакции) // КонсультантПлюс.
2. Бабич А. А. Методические аспекты контроля за расходованием межбюджетных трансфертов // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. Ставрополь: СКФУ, 2013. № 4 (37).
3. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации: материалы научно-практической конференции «Единая концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации». М.: Финансовый контроль, 2002. С. 56–62.
4. Тер-Григорьянц А. А., Соловьева И. В. К вопросу оценки эффективности бюджетных расходов на развитие национального научно-технологического комплекса // Вестник университета (Государственный университет управления). 2013. № 3.
5. Васильева М. В. Комплекс принципов организации государственного и муниципального финансового контроля // Финансы и кредит. 2011. № 16.