

РОЛЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ СОСТАВЛЕНИЯ СМЕТЫ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

THE ROLE OF FINANCIAL CONTROL IN THE BUDGETING PROCESS OF A BUDGET INSTITUTION

T. Turishcheva

Summary. In the process of the study the issues related to the verification of budgeting of a budgetary institution are disclosed. The theoretical foundations of financial control are separately emphasized. The main subject areas of financial control, which should be focused on, checking the correctness of budgeting, are also outlined. Sources of information in the implementation of control are outlined. Recommendations on rational distribution of control efforts depending on priority of articles are formulated.

Keywords: estimate, control, budgetary institution, fund.

Турищева Татьяна Борисовна

*Доктор экономических наук, доцент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;
Профессор, Финансовый университет
при Правительстве РФ
ttb2812@mail.ru*

Аннотация. В процессе исследования раскрыты вопросы, касающиеся проверки составления сметы бюджетного учреждения. Отдельно выделены теоретические основы финансового контроля. Также обозначены основные предметные области финансового контроля, на которых следует сосредотачивать внимание, проверяя правильность составления сметы. Обозначены источники информации при осуществлении контроля. Сформулированы рекомендации по рациональному распределению контрольных усилий в зависимости от приоритетности статей.

Ключевые слова: смета, контроль, бюджетное учреждение, фонд.

Бюджетные учреждения играют важнейшую роль в распределении государственных ресурсов, подотчетности правительства и улучшении общественных и социальных результатов. В данных обстоятельствах очевидным является тот факт, что для повышения результативности их работы ключевое значение имеет поддержка их надлежащего финансового состояния, которое может быть обеспечено, в том числе, благодаря реализации открытых и прозрачных процессов составления и исполнения сметы. Однако, некоторые бюджетные учреждения в текущей экономической ситуации демонстрируют наличие финансовых проблем. И в данном случае причины, объясняющие такое положение вещей, могут быть связаны либо с недостаточным финансированием, либо с некачественным финансовым управлением [1].

С учетом отмеченного, очевидно, что с целью обеспечения законности, точности и рационального финансового управления бюджетными учреждениями необходимым является проведение финансового контроля, который позволит установить четкие границы расходов, а также даст возможность укрепить финансовую дисциплину и доверие к государственным институтам. Также проведение своевременных и комплексных процедур финансового контроля создает основу для предотвращения нарушений и злоупотреблений, составления обоснованных прогнозов. Руководствуясь результатами контроля, могут быть приняты решения относительно целесообразности и желательности конкретного финансирования, выделяемого бюджетному учреждению с точки

зрения макро— и микроэкономики [2]. Критически важным является значение финансового контроля в процессе составления сметы бюджетного учреждения, поскольку гораздо легче контролировать расходы на этапе подготовки сметы, чем потом, во время ее исполнения.

Итак, в свете вышеизложенного, тема данной статьи является актуальной и практически значимой.

Над ключевыми аспектами налогово-бюджетной и финансовой дисциплины, которые должны соблюдаться в процессе составления сметы бюджетного учреждения, трудятся Корочкова А.П., Григорьева Л.В., Клычова Г.С., Парфенова К.А., Исаенко В.В., Прытченкова Э.А.

Проблемы, которые приводят к некачественной или нереалистичной подготовке смет учреждений, содержащихся за государственный счет, освещаются Вагабовой Д.С., Ходыревой А.И., Ксендой В.М., Кошиком Ю.В., Иноземцевой Л.В., Боярской О.В.

Несмотря на значительное количество авторов, которые занимаются исследуемой проблематикой, и их плодотворную работу, вопросы урегулирования финансового контроля за исполнением сметы бюджетных учреждений, а также задачи исследования основных этапов его проведения требуют дополнительного внимания.

Цель статьи — изучить роль и значение финансового контроля в процессе составления сметы бюджетного учреждения.

Основанная на объективной экономической оценке имеющихся доходов и финансирования, смета бюджетного учреждения в идеале должна представлять собой всеобъемлющий, прозрачный и реалистичный финансовый документ, ориентированный на выполнение учреждением своих функций и обеспечивающий четкую подотчетность в процессе ее исполнения [3].

Финансовый контроль в целом представляет собой комплексную и целенаправленную финансово-правовую деятельность уполномоченных лиц по установлению фактического состояния дел на подконтрольном объекте по вопросам, которые касаются его финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль предусматривает проверку хозяйственных и финансовых операций относительно их достоверности, целесообразности и эффективности. Он направлен на обеспечение законности, проверку неукоснительного соблюдения финансовой дисциплины и рациональности в ходе формирования, распределения, владения, использования ресурсов с целью эффективного социально-экономического развития всех субъектов финансовых правоотношений.

Финансовый контроль в процессе составления сметы бюджетного учреждения необходим для обеспечения предсказуемого и управляемого ее исполнения с тем, чтобы гарантировать поступление запланированных

доходов, распределение и использование ресурсов в соответствии с планами распорядителей бюджетных средств и утвержденными законодательными рамками [4]. Эффективное управление бюджетным учреждением требует предсказуемости наличия ресурсов, когда они необходимы, а контроль за составлением сметы обеспечивает соблюдение политики, правил и законов в процессе ее исполнения.

Основными предметными областями финансового контроля в процессе составления сметы бюджетного учреждения, по мнению автора, являются следующие:

1. Проверяется факт соответствия сметы на отчетный период и соответствие ее структуры, разделов и т.д. установленным законодательством требованиям.
2. Контролируются следующие вопросы:
 - правильно ли сформировало учреждение доходную и расходную части сметы по общему и специальному фонду;
 - есть ли факты включения в смету сумм, которые не подтверждены расчетами и экономическими обоснованиями;
 - соблюдается ли режим экономии, то есть не содержит ли смета бюджетные ассигнования, не обусловленные потребностью.
3. В том случае, когда имеет место перераспределение ассигнований, контролируются следующие факты:

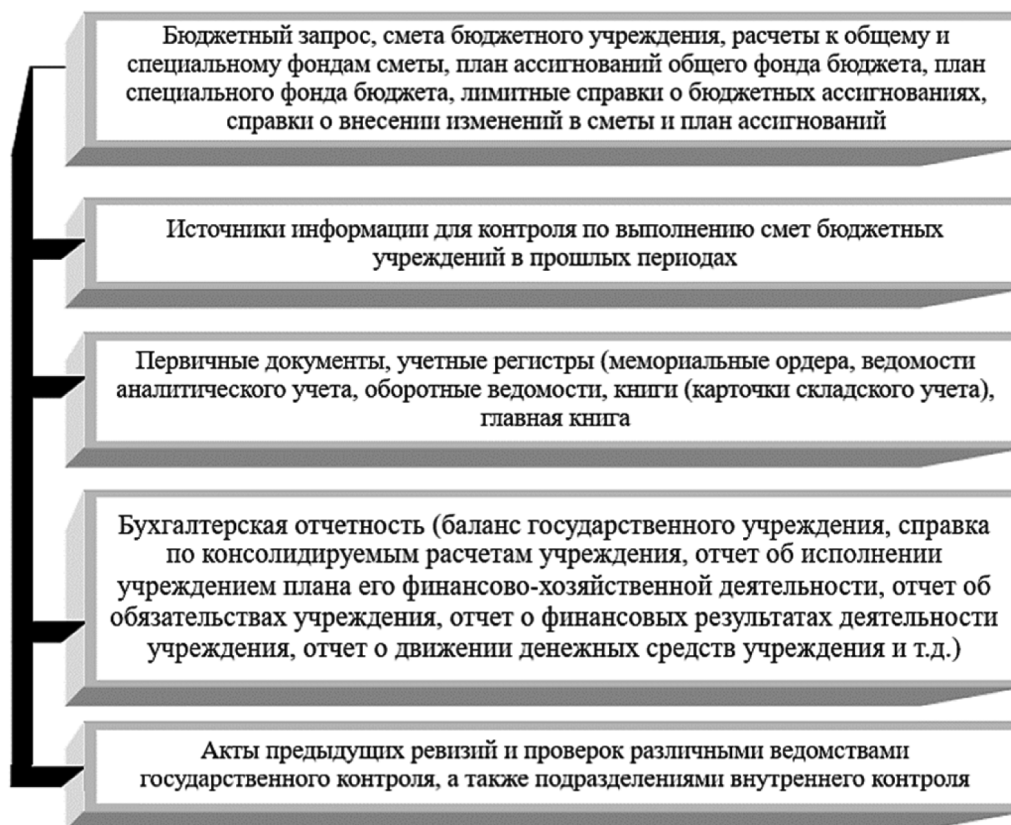


Рис. 1. Источники информации при осуществлении контроля составления сметы (составлено автором)

- правильно ли внесены изменения в смету;
 - подтвержденной ли является объективная потребность перераспределять или сокращать ассигнования.
4. Контролируется соблюдение бюджетным учреждением направлений (видов) деятельности в соответствии с возложенными на него функциями и задачами по удовлетворению общественных потребностей и организационной структуры, определенных в положении о деятельности учреждения.

При осуществлении контроля за составлением сметы бюджетного учреждения источниками информации являются: первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность, а также акты предыдущих проверок см. рис. 1.

Как свидетельствует практика, некоторые области расходов бюджетных учреждений будут относительно статичны из года в год, поэтому точность составления прогноза сметы должна быть высокой. В то же время другие области будут гораздо более волатильными и, следовательно, более сложными для прогнозирования [5]. Как следствие, усилия и подходы, используемые в процессе финансового контроля составления смет бюджетных учреждений, должны варьироваться в зависимости от их постоянства и исторической точности различных статей.

Контроль за составлением сметы в бюджетном учреждении может проводиться специально организованным подразделением, специальной комиссией или уполномоченными сотрудниками. Для того, чтобы субъекты, которые осуществляют контроль, могли рационально и эффективно распределять нагрузку и имеющиеся в распоряжении средства, предлагаем использовать следующую матрицу приоритетности контрольных усилий (см. рис. 2).

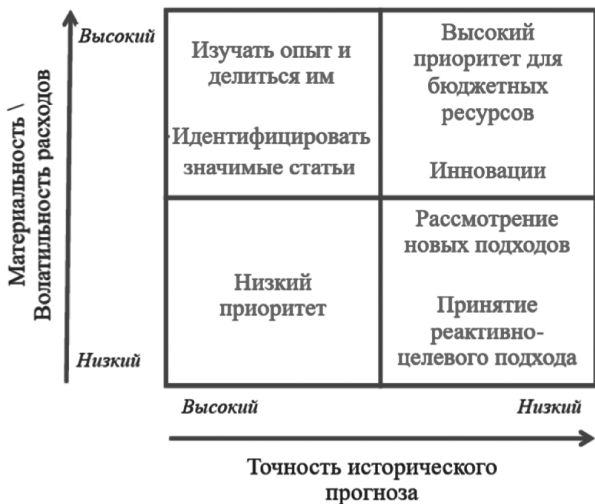


Рис. 2. Матрица приоритетности контрольных усилий (составлено автором)

Эта матрица распределяет смету по двум параметрам:

1. Существенность / волатильность — насколько значима / непостоянна статья доходов или расходов? Например, доходы от существующего продукта, который выпускается бюджетным учреждением, могут быть относительно стабильными, в то время как новые ассортиментные единицы могут быть очень изменчивы и зависеть от успеха маркетинговых кампаний.
2. Точность прогноза — насколько эффективно руководство прогнозировало доходы/расходы в прошлом? Приоритет в процессе контроля должен отдаваться тем областям, которые исторически были нестабильны, а точность прогнозов низка.

По результатам контроля составления сметы могут быть сформулированы рекомендации относительно определения приоритетности расходов.

Исследования показывают, что как государственный, так и частный секторы применяют схожие критерии для определения приоритетности расходов (т.е. обязательные/второстепенные расходы; соответствие плану/незапланированные издержки; повышение качества предоставляемых услуг и увеличение стоимости). Эти критерии также могут использоваться для определения приоритетности большинства расходов бюджетного учреждения в процессе составления сметы.

Так, например, с точки зрения потенциала повышения эффективности бюджетных расходов можно предложить следующие моменты:

1. Поощрение проектов/инициатив «тратить, чтобы экономить», это даст возможность сотрудникам предприятия находить новые способы предоставления услуг с меньшими затратами.
2. «Правило взаимозачета» — оно налагает серьезные ограничения по финансированию новых стратегий за счет экономии существующих расходов.
3. Повышение гибкости на уровне всеобъемлющего управления в отношении бюджетных правил поможет обеспечить, чтобы они не препятствовали реализации хороших, рационализаторских идей.

В тоже время, необходимо отметить и ряд трудностей, сопровождающих проведение финансового контроля в процессе составления сметы бюджетного учреждения. Так, например, существует недостаток понимания того, как интерпретировать и использовать информацию о результатах деятельности в процессе распределения бюджета (например, если образовательные услуги недостаточно эффективны, как использовать эту информацию для определения уровня выделяемого финансирования).

Подводя итоги отметим, что проверка сметы, как основного планового документа бюджетного учреждения, играет важную роль в его инспектировании и определении эффективности функционирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кошик Ю.В., Иноземцева Л.В. Методические аспекты контроля исполнения сметы бюджетной организации // Финансы. Учет. Банки. 2021. № 1–2 (34–35). С. 60–66.
2. Матушевская Е.А. Особенности организации бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и его законодательное регулирование // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 5. С. 174–179.
3. Клычова Г.С., Парфенова К.А. Бюджетное финансирование: принципы и анализ исполнения сметы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2023. № 18 (570). С. 16–21.
4. Пащенко М.А. Организация учета, анализа и контроля сметы доходов и расходов бюджетных учреждений // Экономика, менеджмент, финансы: актуальные вопросы теории и практики. Пенза, 2023. С. 59–61.
5. Корниенко Ю.Ю. Организационно-информационная модель анализа выполнения сметы бюджетной организации // Вестник Луганского национального университета имени Владимира Даля. 2020. № 4 (34). С. 94–98.

© Турищева Татьяна Борисовна (ttb2812@mail.ru)

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»