

УДК 657

РЕВИЗИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

*Илларионова А.В., студентка 5 курса экономического
факультета*

*Научный руководитель – Свешникова И.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *ревизия, ревизионная проверка, бюджетные учреждения, программа ревизии, государственный сектор.*

В статье рассматриваются вопросы по осуществлению финансового контроля в бюджетных учреждениях. Приводятся характеристика государственного контроля, его виды и методы.

Реформирование бюджетного процесса затронуло многие области деятельности и сферы управления государственного сектора. Исключением не стал и финансовый контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных и внебюджетных средств.

Финансовый контроль - проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками. С позиции бюджетного права государственный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства РФ.

В российской практике существуют такие виды финансового контроля, как: внешний и внутренний; предварительный и последующий.

Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований. Внутренний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций. Предварительный контроль проводится в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Последующий контроль осуществляется в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Методами осуществления финансового контроля являются: проверка; ревизия; обследование; санкционирование операций [1].

Из представленного спектра методов ревизия является основным контролирующим инструментом и представляет наибольший интерес, в связи, с чем остановимся на рассмотрении понятийного аппарата и порядка ее проведения. Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности [2]. Цель ревизии заключается в определении правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности. Проведение ревизионной проверки включает в себя комплекс задач, которые сводятся к изучению контрольных действий по элементам:

- соответствие деятельности учреждения учредительным документам;
- обоснование (расчеты) плановых сметных показателей;
- исполнение бюджетных смет;
- использование средств федерального бюджета, в том числе на приобретение товаров (работ, услуг) для государственных нужд;
- использование средств федерального бюджета, полученных в виде трансфертов;
- использование средств государственных внебюджетных фондов;
- поступление и расходование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- обеспечение сохранности материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;
- использование федерального имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении, поступления в федеральный бюджет доходов от использования материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;
- ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- устранение нарушений, выявленных предыдущей ревизией и т.д.

Государственная функция по проведению ревизии возложена на Федеральное казначейство, Федеральную таможенную службу и Федеральную налоговую службу. Такие проверки, как правило, осуществляются в соответствии с планом, в котором указывается обязательный для исполнения перечень ревизий с указанием проверяемых учреждений (объектов контроля), сроков проведения и ответственных исполнителей. Внеплановые проверки также имеют место в случае обращений правоохранительных органов, постоянных представителей Президента РФ в федеральных округах и их аппаратов. Как показывает практика, о проведении ревизионной проверки контролирующий орган сообщает подконтрольному учреждению за несколько дней, тем самым уточняя некоторые организационные моменты.

При проведении проверки руководитель ревизионной группы обязан:

- предъявить руководителю учреждения удостоверение на проведение ревизии;
- ознакомить его с программой проверки;
- представить участников ревизионной группы;
- решить организационно-технические вопросы проведения ревизии.

В соответствии с темой ревизии и ее программой руководитель ревизионной группы определяет объем и состав контрольных действий по каждому вопросу программы, а также методы, формы и способы проведения таких контрольных действий [3].

Основными методами контрольных действий по фактическому изучению являются: осмотр; инвентаризация; наблюдение; пересчет; экспертиза.

Проведение ревизионной проверки может осуществляться сплошным и выборочным методами. Сплошной способ применяется для всех операций с денежными средствами и ценными бумагами, а также для расчетных операций за проверяемый период при проведении ревизии.

Результаты ревизии отражаются в акте, состоящий из трех частей: вводной; описательной; заключительной.

Согласно ст. 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля влечет за собой наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет [4]. В случае выявления нецелевого

использования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, нарушения срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе, нарушения сроков перечисления платы за пользование бюджетными средствами уполномоченными должностными лицами контролирующих органов составляются протоколы об административных правонарушениях в порядке, установленном ст. 28.1 – 28.9 КоАП РФ, и рассматриваются дела об административных правонарушениях в порядке, установленном ст. 29.1 – 29.13 КоАП РФ.

Таким образом, ревизия государственного сектора направлена не только на выявление нецелевого использования бюджетных средств, но и на установление эффективного и экономного их расходования. В этой связи актуальность внедрения аудита эффективности бюджетных расходов в плане развития реформ государственного управления не вызывает сомнений.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 28.12.2017).
2. Иванова, Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников. - М.: Издательство: «КноРус», 2015. – 328 с.
3. Свешникова, И.В. Контроль и анализ деятельности предприятия в современных условиях / И.В. Свешникова, Л.Т. Татарова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VIII Международной научно-практической конференции - Ульяновск, УГСХА, 2017. – Часть II. - С. 160-165.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

AUDIT INSTITUTION AS A TOOL OF FINANCIAL CONTROL IN BUDGETARY INSTITUTIONS.

Illarionova A.V.

Key words: *revision, auditing check, budgetary institutions, audit program, government sector.*

The article discusses issues on the implementation of the financial control in budgetary institutions. Are characteristic of state control.