

ISSN 2077-3153

НАУЧНАЯ ПЕРСПЕКТИВА

Научно-аналитический журнал

В номере | Сущность и значение системы внутреннего
финансового контроля в государственных
бюджетных учреждениях

Зарубежный опыт реализации государственной
инновационной политики

Основные перспективы становления и
развития российского рынка секьюритизации
непотечных активов

3/2015

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

<i>С.П. Бараненко, А.В. Бусыгина.</i> Содержание венчурного предпринимательства	6
<i>К.Д. Бусыгин.</i> Взаимосвязь инновационного развития и модернизации промышленных предприятий	12
<i>О.С. Закорецкая.</i> Эффективное управление денежными средствами предприятия	18
<i>Е.В. Викулина, И.П. Драчена, Е.Е. Коба.</i> Сущность и значение системы внутреннего финансового контроля в государственных бюджетных учреждениях	20
<i>А.В. Бусыгина.</i> Факторы, влияющие на развитие венчурного предпринимательства	23
<i>А.К. Бусыгин.</i> Превентивное управление кризисными ситуациями как основа устойчивости предпринимательских структур	29
<i>А.Ю. Монахов.</i> Особенности управления рисками банка при кредитовании клиентов малого и среднего бизнеса	34
<i>А.В. Татарович.</i> Обеспечение финансовой устойчивости с точки зрения проведения эффективной политики риск-менеджмента	39
<i>М.Ю. Кирсанов.</i> Зарубежный опыт реализации государственной инновационной политики	45
<i>С.П. Алексеев.</i> Из истории законодательства, выступающей правовой основой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	47
<i>И.И. Коломийчук.</i> Применение механизмов государственно-частного партнерства в геологоразведке в России	50
<i>А.А. Таранов.</i> Основные перспективы становления и развития российского рынка секьюритизации неипотечных активов	54

<i>Т.А. Ершова.</i> Совершенствование оценки и управления финансовой устойчивостью предприятия	57
<i>Е.В. Гудилина.</i> Методы стимулирования менеджеров высшего звена в условиях кризиса	60
<i>Л.Н. Герасимова, Е.А. Готовская.</i> Проблемы и перспективы использования кэш-пулинга внутри группы компаний	65

ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

<i>М.С. Лизикова.</i> Характеристика нормативно-правовой базы Евразийского экономического союза в контексте влияния на развитие атомной отрасли	68
<i>А.Р. Казачук, Е.А. Хлыстов.</i> Правовые основы борьбы с экономическими преступлениями в России: советский и современный период. Коррупция в СССР и современной России	71
<i>Л.Р. Дидигова.</i> Информационно-правовые основы использования электронной декларации в таможенных органах	72

ФИЛОСОФИЯ

<i>В.А. Дерябина, Ю.И. Дерябин.</i> Время как ценностный компонент символического пространства индивидуальности	77
---	----

СОЦИОЛОГИЯ

<i>Е.С. Астахова.</i> Межэтническая толерантность в системе среднего профессионального образования города Тулы	81
--	----

ПОЛИТОЛОГИЯ

<i>Н.А. Савчатов.</i> Информационно-идеологические основы террористической деятельности	83
<i>Д.Ю. Романова.</i> Современная политическая реклама в жизни общества	86

ФИЛОЛОГИЯ

<i>Мао Чживэнь.</i> Исследование о степени переводимости и непереводимости в поэзиях - на примерах перевода с китайского языка на русский	88
<i>Э.С. Никитенко.</i> Проблемы унификации и перевода юридической терминологии с английского языка права на русский язык права	92
<i>В.В. Амочкин.</i> Текст кинопроизведения как предмет филологического анализа	95

ПЕДАГОГИКА

- Е.В. Филонова.* Отражение проблемы педагогической поддержки школьников, испытывающих трудности в обучении в условиях смены общественно-экономических формаций 98

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

- Т.С. Попова.* Республика Армения и Российская Федерация нуждаются друг в друге 104

МЕДИЦИНА

- Rui Zhao.* Adrenal bronchogenic cyst report and analysis (1 case) 106

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

- И.А. Смагулова.* Некоторые условия протекания коррозионных процессов и характер их влияния на газонефтепромысловое оборудование 108

- Д.В. Серпокрылов, Б.Э. Забержинский.* Рост возможностей взаимодействия информационных технологий с экономикой 110

- Д.В. Серпокрылов, Б.Э. Забержинский.* Устаревание информационных технологий: причины, особенности, тенденции и методология 113

- А.М. Уалиханова, Ж.А. Калмаганбетова.* The current state of the technologies and control in the rare metal production 116

- Ю.С. Гарнагин.* Современные источники гидрометеорологической информации, применяемые в системах автоматического управления на морских судах 119

- Ю.С. Гарнагин.* Математические модели, применяемые в системах автоматического управления морских судов 123

- Ю.С. Гарнагин.* Передаточная функция замкнутой системы управления 126

- А.Г. Коробова, С.М. Рзаева.* Комплексное внедрение в учебный процесс графических программ для направления «Строительство» 128

- Ю.С. Чемёркин.* Разработка метода выбора варианта оптимальной конфигурации параметров безопасности облачных сред 131

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Евгения Викторовна ВИКУЛИНА

*кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета и аудита
Финансово-технологической академии*

Ирина Петровна ДРАЧЕНА

*кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета и аудита
Финансово-технологической академии*

Екатерина Евгеньевна КОБА

*кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета и аудита
Финансово-технологической академии*

Одним из важнейших институтов государства является бюджетная система. Финансовые ресурсы, направляемые в бюджетную систему, обеспечивают органам власти выполнение возложенных на них функций [5]. Бюджетная система Российской Федерации за последние годы претерпела значительные изменения. Реформа бюджетной системы коснулась и многих финансовых вопросов, в том числе вопросов планирования деятельности бюджетного учреждения, оформления договорных отношений и создания эффективной системы внутреннего контроля за расходованием бюджетных денежных средств [4].

На сегодняшний день в Российской Федерации более 10500 бюджетных учреждений, из них 72% имеют государственную регистрацию. Любому экономическому субъекту, в том числе и бюджетному учреждению необходим внутренний контроль за результатами финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля в государственном бюджетном учреждении должна представлять собой строго упорядоченную структуру управления на основе разделения ответственности между субъектами контроля по средствам разграничения ответственности и эффективного осуществления хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок, как в управлении, так и в осуществлении основной работы.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 21.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Введение в учреждении системы внутреннего контроля необходимо с целью повышения эффективности и целевого использования

денежных средств, а также соблюдения требований, устанавливающих порядок ведения бухгалтерского учета, с помощью которого обеспечивается предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) бюджетным учреждением внутреннего финансового контроля должен быть определен в учетной политике учреждения, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности.

Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности учреждения.

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством учреждения в качестве средств для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. Это необходимо для того чтобы обеспечить уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности учреждения нормативным правовым актам, которая в том числе включает организованные внутри данного учреждения и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организа-

ции.

Далее рассмотрим основные задачи, которые реализуются в системе внутреннего контроля (таблица 1):

Таблица 1 – Задачи внутреннего контроля

Задачи системы внутреннего контроля		
1. Установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов	2. Установление соответствия осуществляемых операции регламентам, полномочиям сотрудников	3. Соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности. С этой целью учреждение должно разработать и утвердить положение о внутреннем финансовом контроле

Для осуществления внутреннего (предварительного, последующего) финансового контроля и в целях упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях, принимаемых к отражению на счетах бухгалтерского учета, бюджетное учреждение вправе на основе первичных учетных документов составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации в установленном порядке. В случае отсутствия утвержденной формы сводного учетного документа бюджетное учреждение учета вправе в рамках формирования своей учетной политики утверждать формы сводных учетных документов [2].

Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности учреждения.

В системе внутреннего контроля бюджетного учреждения задействованы все сотрудники. К органам внутреннего контроля в учреждении относятся руководитель учреждения и назначаемые руководителем ответственные лица: сотрудники организации и руководство учреждения.

В государственных бюджетных учреждениях возможны два подхода к организации внутреннего контроля. Эти подходы отличаются не только с организационной стороны, но и по целям введения нового инструмента. Суть данных подходов раскры-

вается в двух определениях внутреннего контроля.

Первый подход содержит следующее определение: «Внутренний контроль в бюджетном учреждении – это непрерывный процесс, осуществляемый

руководством, сотрудниками и контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства в рамках управления казначейскими рисками, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности».

Другой подход, который является наиболее целесообразным, необходимо рассматривать исходя из следующего определения внутреннего контроля: «Внутренний контроль – это осуществляемый уполномоченным структурным подразделением (уполномоченными должностными лицами) бюджетного учреждения процесс сбора информации о соблюдении установленного порядка и правил исполнения бюджетным учреждением закрепленных за ним государственных функций в целях обеспечения руководителя информацией о рисках невыполнения или снижения качества выполнения этих функций».

Из выше приведенных определений вытекают объект внутреннего контроля – деятельность (процедуры, действия) и субъект – уполномоченное подразделение или должностное(ые) лицо(а). В зависимости от применяемого подхода применяются различные его формы и методы (таблица 2.)

Таблица 2 – Сравнительный анализ двух подходов к организации системы внутреннего контроля в бюджетном учреждении

Характеристики подходов	Подход 1	Подход 2
Цель внутреннего контроля	Установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля положениям нормативных правовых актов и регламентов	Обеспечение руководителя информацией, необходимой для принятия корректирующего управленческого решения
Направления проведения внутреннего контроля	Снижение рисков совершения нарушений, случившихся при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности	Снижение рисков совершения нарушений
Формы контроля	Предварительный, текущий и последующий	Предварительный, текущий и последующий
Методы контроля	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, проведение контрольно-аудиторскими подразделениями проверок тематического и комплексного характера	Анализ, собеседование, опросы мнения персонала, проверки соблюдения правил выполнения операций, хронометраж, контрольные обмеры, обходы, закупки

Из приведенной выше таблицы видно, что при разных подходах существуют и различия в целях, стоящих перед системой внутреннего контроля, различаются и решаемые ими задачи, и методы осуществления контроля.

Так же можно сделать вывод, что основное отличие государственного финансового контроля от внутреннего контроля заключается в том, что цель государственного финансового контроля – проверка законности операций и выявление нарушений в конкретном учреждении. По результатам контроля проверяющий обязывает, а объект контроля обязан устранить нарушения. Цель внутреннего контроля бюджетного учреждения и органа местной администрации – информирование руководителя о состоянии дел и рисках срыва выполнения какой-либо из функций, возложенных на учреждение, или о возможном ухудшении качества его работы. И решение по результатам контроля принимает сам руководитель учреждения, он самостоятельно определяет, что и в какие сроки нужно предпринять для улучшения функционирования учреждения, и он не обязан докладывать о выявленных и устраненных нарушениях, если они, конечно, не содержат признаков административно или уголовно наказуемых действий [1].

Следует отметить, что система внутреннего контроля бюджетного учреждения не может осуществляться только на процедурах планирования и исполнения бюджета, поскольку направлена на оценку рисков функционирования учреждения по различным направлениям. На сегодняшний день можно выделить три направления внутреннего контроля:

1. Установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов (финансовый контроль);

2. Установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников

(административный контроль);

3. Соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности (технологический контроль).

Основными нарушениями при проведении внутренних проверок в учреждении являются технические ошибки, некомпетентность, определенный умысел, ясные противоречия законодательству, ошибки планирования и стратегического выбора [3].

В заключении необходимо отметить, что контроль является неотъемлемым элементом управления. Он существует во взаимосвязи с управлением, обеспечивая обратную связь между субъектами и объектами управления, выявляя отклонения, оценивая их влияние и определяя причины возникновения. Важнейшими функциями внутреннего контроля в бюджетных учреждениях являются обеспечение выполнения работниками своих должностных обязанностей и соблюдение государственных гарантий в сфере оказания услуг.

Подводя итоги, необходимо также указать на важность дальнейших исследований аспектов внутреннего финансового контроля с целью дальнейшего развития его форм и методов. Понимание характерных особенностей внутреннего финансового контроля позволит руководителям организаций наиболее эффективно использовать эту форму при управлении не только государственным предприятием, но и предприятиями всех видов собственности, что особенно актуально именно сейчас. С развитием рыночных отношений в Российской Федерации внутренний финансовый контроль будет приобретать все более важное значение в системах управления организациями, компаниями и холдингами, что и обуславливает возникновение задачи углубленных исследований его тематики, а также создания отечественной институциональной базы внутреннего контроля. ■

Библиографический список

1. Васильева Ю.А. Ревизии и проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер? / Ю.А.Васильева. – М.: «Аюдар Пресс», 2009. – 230 с.
2. Организация внутреннего контроля в бюджетной сфере. Возможные подходы // Т. И Фисенко. // Учет в бюджетных учреждениях – 2011. - №12. – с. 72-75.
3. Общие правила проведения контрольного мероприятия // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bestpravo.ru/rossijskoje/rx-zakony/y2o.htm>.
4. Ломовцева Н. Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Н. Н. Ломовцева. – М.: КНОРУС, 2014 г.
5. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие. – Изд. с измен. / Е. А. Мизиковский, Т. С. Маслова. – М.: Магистр; ИНФРА-М, 2014