

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КОМИ

ЭКСПРЕСС-МЕТОД ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТОЯНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ



*Наталья Александровна Каракчиева,
инспектор-ревизор Контрольно-счет-
ной палаты Республики Коми и
Лариса Сергеевна Патова,
главный бухгалтер
Контрольно-счетной палаты
Республики Коми –
разработчики экспресс-метода*

Любая проверка финансово-хозяйственной деятельности организации (учреждения), в том числе и бюджетного учета, сопряжена со значительными трудовыми затратами. В зависимости от предмета проверки на ее проведение уходит от нескольких дней до двух-трех месяцев. Лицам, принимающим участие в проведении проверки, приходится изучать огромное количество документов организации, проверять их на соответствие требованиям законодательства, нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета, на что обычно уходит значительное количество рабочего времени. Порой приходится сталкиваться с ситуацией, когда дальнейшее проведение проверки невозможно ввиду ненадлежащего состояния бухгалтерского учета на проверяемом объекте: отсутствия тех или иных регистров бухгалтерского учета, несоответствия ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства и т.д., в связи с чем возникает необходимость приостановки проверки.

Чтобы избежать подобной ситуации, сократить трудовые затраты и оптимизировать процесс проверки, сотрудниками Контрольно-счетной палаты Республики Коми был разработан экспресс-метод проверки организации и состояния бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности. Его целью является определение соответствия фактического положения дел с организацией и состоянием бюджетного учета на проверяемом объекте требованиям законодательства, нормативно-правовых актов в области бюджетного учета, выявление фактов недостатков и нарушений, а также подготовка предложений и рекомендаций по выявленным фактам недостатков и нарушений. Данный метод проверки позволяет в минимальные сроки (на проверку уходит буквально один день) с наименьшими затратами дать оценку организации и состоянию бюджетного учета, формированию бюджетной отчетности на объекте проверки, выработать и направить рекомендации по устранению выявленных нарушений.

При проведении проверки используются документы первичного бухгалтерского учета, внутренние документы проверяемой организации (учреждения), регистры бухгалтерского учета и бюджетная отчетность, иные документы и материалы, имеющие отношение к организации и состоянию бухгалтерского учета, формированию бюджетной отчетности. Метод проверки - выборочный.

Проверка проводится по конкретным вопросам, поименованным в специально разработанной форме акта, на предмет соответствия действующим нормативным правовым актам, регламентирующим вопросы организации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

Акт включает в себя пять разделов.

В первом разделе отражаются вопросы проверки организации и состояния бюджетного учета на предмет соответствия положениям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций и иных нормативно-правовых документов в области бухгалтерского учета.

Во втором разделе акта отражаются вопросы правильности ведения регистров бюджетного учета на предмет их соответствия требованиям Приказов Минфина Российской Федерации от 10.02.2006г. № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» и от 23.09.2005г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» (*наличие, соответствие утвержденным формам, полнота заполнения реквизитов и т.д.*).

В третьем разделе отражаются вопросы проверки соблюдения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

В четвертом разделе акта отражаются вопросы, касающиеся формирования бюджетной отчетности, на предмет соблюдения требований Приказа Минфина Российской Федерации от 24.08.2007г. № 72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» к её составу, утвержденным формам, полноте заполнения, реквизитам.

В пятом разделе подводятся итоги проведенной проверки путем отражения выявленных нарушений и недостатков по каждому разделу акта с указанием нормативно-правовых актов, положения которых были нарушены.

В конце Акта приводится краткая характеристика организации и состояния бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности на объекте проверки, излагаются причины установленных нарушений и недостатков, делаются выводы и предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Экспресс-метод проверки был успешно опробован в ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета, в результате чего были выявлены многочисленные нарушения на проверяемых объектах. Вот некоторые из них:

в учреждении не ведется учет операций по санкционированию ассигнований (сч.050301000 «Бюджетные ассигнования») и лимитов бюджетных обязательств (сч.050101000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств»), которые, в соответствии с Приказом Минфина Республики Коми от 31.05.2006г. № 253б, являются объектами бухгалтерского учета исполнения расходов республиканского бюджета Республики Коми;

в нарушение п.6 ст.161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации распорядителем средств в течение 2007 года бюджетные средства использовались при отсутствии сметы доходов и расходов;

в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006г. № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» в организации не ведутся отдельные регистры бухгалтерского учета по утвержденным формам;

в нарушение ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в организации не составлен и не ведется реестр закупок;

в нарушение требований п.5 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускались исправления в расходных кассовых ордерах;

в нарушение п. 1, 2 и 3 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, п.1.3, п.1.5, п.1.6, п.2.1 и ст.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49, п.236 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006г. № 25н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация имущества и обязательств организации;

в нарушение п.1 ст.12 ФЗ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.3.44, п.п. «в» п.3.48 Приказа МФ РФ 13.06.1995г. № 49 не проведена сверка

взаимных расчетов с поставщиками услуг перед составлением годовой отчетности.

Выявленные нарушения поставили под сомнение достоверность представленной главными администраторами средств республиканского бюджета бухгалтерской отчетности, что нашло отражение в заключениях по результатам внешней проверки главных администраторов.

Как показала практика, данный экспресс-метод позволил с минимальными затратами труда и времени дать оценку организации и состоянию бюджетного учета на проверяемых объектах, выявить многочисленные нарушения и недостатки, поставить под сомнение достоверность представленной отдельными главными администраторами средств республиканского бюджета бухгалтерской отчетности, выработать и направить в их адрес рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Статья опубликована в журнале «Вестник АККОР» № 2/2008 (4)