

УДК 336.1

**Финансовый контроль как важнейшая функция управления
при оценке содержания карты внутреннего контроля в
бюджетной сфере**

Белова Светлана Николаевна

Академия управления МВД России, Россия, 125993, г. Москва, ул. Зои и
Александра Космодемьянских, д. 8.

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры организации
финансово-экономического, материально-технического и медицинского
обеспечения, cweta@inbox.ru

Аннотация. В статье рассмотрены проблемные аспекты финансового контроля в бюджетной сфере на примере органов внутренних дел. С целью повышения эффективности контрольных мероприятий организаций бюджетной сферы проведена оценка содержания карты внутреннего контроля УМВД России по N-ской области на 2020 год, на основе которой определены: субъекты, ответственные за выполнение бюджетных операций; субъекты, ответственные за контрольные мероприятия; методы и способы осуществления внутреннего финансового контроля. Результатом проведенного анализа явились рекомендации финансовым подразделениям при осуществлении финансового контроля в органах внутренних дел.

Ключевые слова: органы внутренних дел, финансовый контроль, государственный контроль, контроль, карта внутреннего контроля.

**Financial control as the most important management function when
evaluating the content of the internal control map in the budget sphere**

Svetlana Belova,

Management Academy of the Ministry of the Interior of Russia; Russia, 125993,
Moskva, ul. Zoi i Aleksandra Kosmodem'yanskikh, d. 8.

PhD in Economics, Senior Lecturer of the Department of financial, economic
material, technical and medical support,
cweta@inbox.ru

Annotation. The article deals with the problematic aspects of financial control in the budget sphere on the example of internal Affairs bodies. In order to improve the effectiveness of control measures of organizations in the budgetary sphere, the content of the map of internal control of the Ministry of internal Affairs of Russia for the N-th region for 2020 was evaluated, based on which the following were determined: subjects responsible for performing budget operations; subjects responsible for control measures; methods and methods of implementing internal financial control. The result of the analysis was the recommendation of the Finance departments in the implementation development of financial control in the internal Affairs bodies.

Keywords: internal Affairs bodies, financial control, state control, control, internal control map.

Финансовый контроль – это сложное, многообразное явление в финансовой и экономической жизни человека, общества, государства. Он сопровождает любое действие, связанное с формированием и использованием финансовых ресурсов на любом уровне организации экономических отношений. Осуществление финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью любого экономического субъекта является одной из важнейших функций управления, позволяющей данному субъекту проводить эффективную политику по достижению поставленных целей.

На микро-уровне финансовый контроль имеет целью рациональное расходование материальных, трудовых, природных и финансовых ресурсов, сокращение непроизводительных расходов, потерь, борьбу с бесхозяйственностью и расточительством.

Финансовая деятельность всегда играло важную роль в выполнении органами внутренних дел своих основных правоохранительных функций. В связи с регулярным выявлением контролирующими органами достаточно большого количества нарушений в сфере использования бюджетных средств, на сегодняшний день актуальным является вопрос совершенствования ведомственного финансового контроля как функции управления финансово-

хозяйственной деятельностью, в том числе разработки механизма создания эффективной личной системы контроля руководства за финансово-хозяйственной деятельностью территориального органа МВД России.

Контроль – одно из важнейших средств предупреждения нарушений закона, обнаружения незаконных действий или ошибок при применении закона, одно из средств, необходимых для применения мер, способствующих строгому соблюдению законов в государственном аппарате, поэтому контроль является важным фактором при обеспечении экономической безопасности.

В научной литературе существует достаточно много определений термина «контроль», «государственный контроль», «финансовый контроль».

Например, современный экономический словарь так определяет контроль: (от франц. «controle» - проверка) - 1) составную часть управления экономическими объектами и процессами, заключающаяся в наблюдении за объектом с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому состоянию, предусмотренному законами, положениями, инструкциями, другими нормативными актами, а также программами, соглашениями; 2) контроль над объектом, реальная власть, сосредоточение прав управления объектом в одних руках; 3) те, кто занимается проверкой, контролеры [1, С. 166 - 167].

В.А. Новиков в своем толковом словаре дает похожее определение: «контроль (controle) - одна из функций управления, заключающаяся в сопоставлении фактического состояния объекта управления с планируемым (номинальным)» [2, С. 89].

По мнению Шагиевой Р. В. под термином «государственный контроль» следует понимать деятельность государства по обеспечению эффективного и целесообразного функционирования государства и общества посредством установления соответствия фактического состояния общественных отношений социальным (прежде всего юридическим) установлениям и сдерживания выявляемых отклонений. При помощи права государство

определяет экономические цели и приоритеты и, безусловно, заинтересовано в их реализации [3, С. 34-39].

По мнению В.З. Шевлокова, определяющего контроль, как неотъемлемую функцию управления в обеспечении экономической безопасности и представляющую собой: процесс обеспечения и установления степени достижения основных целей для поддержания высокого уровня экономической безопасности; систему наблюдения и проверки соответствия управляемой подсистемы принятым решениям в целях обеспечения экономической безопасности; выработки основных и, при необходимости, корректирующих действий посредством принятия решений в интересах достижения запланированного результата и обеспечения экономической безопасности; получение количественной и качественной информации о результатах управленческих воздействий для обеспечения высокого уровня экономической безопасности [4, С. 56].

Аналогично понятию «контроль» имеются различные интерпретации понятия в словарях финансового контроля и государственного контроля, приведем по одному из них.

В уже вышеупомянутом словаре под финансовым контролем понимается: 1) контроль за ведением финансовой документации, ее соответствием нормам и правилам; 2) контроль за соблюдением законов и нормативных актов при осуществлении финансовых операций, сделок юридическими и физическими лицами [1, С. 368 - 369].

Под государственным контролем понимается контроль со стороны государственных органов за соблюдением законов, нормативных актов, правомерным ведением финансово-хозяйственной деятельности, уплатой налогов [1, С. 67].

Ведомственный финансовый контроль в подразделениях МВД России, на наш взгляд, является частью государственного финансового контроля, то есть частью механизма формирования государственных доходов и их

рационального использования (последовательности процедур (этапов) финансового контроля и применяемых методов). При проведении ревизии осуществляются:

- проверка своевременности и полноты предоставления сотрудникам органов внутренних дел социальных гарантий;
- проверка обоснованности и соблюдения установленных требований при выдаче субсидий на приобретение жилья и передаче прав на жилые помещения;
- проверка обоснованности выплат вознаграждения адвокатам, участвующим в качестве защитников в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания и предварительного следствия, в выходные и праздничные дни;
- проверка за приобщением к материалам уголовного дела документов, относящих денежные выплаты в виде вознаграждения адвокатам, за производство экспертиз, осуществление переводов к процессуальным издержкам;
- проверка выполнения утвержденных экономических показателей, соответствие цен на оказываемые услуги, утвержденным тарифам;
- контроль за полнотой поступлений средств;
- контроль за организацией договорно-правовой работы, порядком заключения договоров;
- контроль за соответствием фактических объемов оказанных услуг объемам, предусмотренным условиям договоров;
- контроль за состоянием претензионно-исковой работы;
- контроль за организацией учета и расчетов с дебиторами по доходам, исполнения полномочий администраторов доходов бюджетной системы МВД России;
- проверка наличия, состояния и условий хранения предметов, переданных

в камеру хранения вещественных доказательств, правильность ведения книги учета вещественных доказательств, своевременность и правильность исполнения решений следователей, дознавателей и суда в отношении вещественных доказательств;

- проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности в подразделениях, ревизуемых КРУ МВД России.

Важная роль в выявлении финансово-хозяйственных нарушений в подразделениях территориальных органов внутренних дел в настоящее время отводится субъектам финансового контроля - контрольно-ревизионным службам. При этом основными потребителями информации результатов финансового контроля являются руководитель и должностные лица территориального органа внутренних дел.

Поскольку бюджет МВД России имеет социальную направленность, то при проведении ревизии в подразделениях, расходы, связанные с начислением и оплатой денежного довольствия, являются одной из основных статей расходов в подразделениях органов внутренних дел, поэтому данному вопросу уделяется особое внимание.

Так, для проверки правильности начисления и выплаты денежного довольствия личному составу ревизору необходима Главная книга, журнал операций по счету «Касса», «Банк», журнал операций по расчётам по денежному довольствию, кассовая книга, отчёты кассира, расчётно-платёжные ведомости, лицевые счета сотрудников, книги аналитического учёта депонированной заработной платы и денежного довольствия, приказы по личному составу, денежные аттестаты, штатное расписание, таблицы учёта использования рабочего времени [5, С. 110-119].

Проверка соответствующих расходов начинается с проверки штатного расписания, которое утверждается приказом руководителя территориального органа внутренних дел России.

Для проверки правильности начисления и выплаты денежного довольствия личному составу ревизору необходима Главная книга, журналы операций по счету «Касса», «Банк», журнал операций по расчётам по денежному довольствию, кассовая книга, отчёты кассира, расчётно-платёжные ведомости, лицевые счета сотрудников, книги аналитического учёта депонированной заработной платы и денежного довольствия, приказы по личному составу, денежные аттестаты, штатное расписание, таблицы учёта использования рабочего времени.

подавляющее большинство выполняемых и контролируемых операций относятся к следующим процедурам: начисление и выплата денежного довольствия и заработной платы, пособий и компенсаций; исполнение бюджетных обязательств; составление бюджетной отчетности, - все они должны быть отражены в карте внутреннего контроля.

В карте внутреннего контроля каждой операции присваиваются соответствующее наименование, идентификационный номер, должностные лица, которые несут ответственность за её выполнение и контроль. Также в ней отражается, какие методы и способы будут применяться, какие сроки ставятся на выполнение конкретной операции, как часто будут проводиться контрольные действия в отношении неё и другая информация по усмотрению главного администратора бюджетных средств, который и утверждает карту.

Помимо руководителя главного администратора, данную карту подписывают руководители всех структурных подразделений, сотрудники которых осуществляют операции и контрольные действия.

Журнал внутреннего финансового контроля ведётся уполномоченным сотрудником структурного подразделения, отвечающего за выполнение внутренних бюджетных процедур, в любом удобном виде (печатном или электронном) на основании составленных должностным лицом, отвечающим за контроль над выполнением операций, справок о выявленных нарушениях. В последней - отражается информация об итогах внутренней проверки

конкретной операции, другими словами, о выявленных нарушениях и ошибках при её проведении, а также дублируются сведения по данной операции, указанные в карте внутреннего финансового контроля. Каждая проверенная и принятая к учету справка регистрируется в хронологическом порядке.

Данный документ формируется на основании всех имеющихся из регистров внутреннего финансового контроля сведений и подписывается руководителем (заместителем) руководителя администратора бюджетных средств.

Информация, обязательная к отражению в отчёте о результатах проведённых проверок:

- используемые методы контроля;
- количество выявленных недостатков и нарушений, в том числе: связанные с оформлением первичных учетных документов; нарушения графика документооборота; количество выявленных хищений и недостач и их сумма в денежном выражении и другие;
- количество материалов, направленных федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере;
- количество выявленных недостатков и нарушений, по которым руководителем администратора бюджетных средств не принято решение.

В каждом территориальном органе МВД России существует соответствующее подразделение, занимающееся непосредственно контролем за финансово-хозяйственной деятельностью как самого территориального органа МВД России, так и его структурных подразделений.

Важная роль в выявлении финансово-хозяйственных нарушений в подразделениях территориальных органов внутренних дел в настоящее время отводится субъектам финансового контроля - контрольно-ревизионным службам. При этом основными потребителями информации результатов

финансового контроля являются руководитель и должностные лица территориального органа внутренних дел.

В ходе проведения данного исследования нами осуществлена оценка содержания карты внутреннего контроля УМВД России по N-ской области на 2020 год, на основе которой определены: субъекты, ответственные за выполнение бюджетных операций; субъекты, ответственные за контрольные мероприятия; методы и способы осуществления внутреннего финансового контроля.

К субъектам, выполняющим бюджетные операции в подразделении, относятся: сотрудники (федеральные государственные гражданские служащие, работники) централизованной бухгалтерии, финансово-экономического отделения, отдела пенсионного обслуживания центра финансового обеспечения, управления по работе с личным составом, тылового подразделения, центра информационных технологий и защиты информации, отдела делопроизводства и режима, правового отдела, следственного управления, отдела организации дознания, экспертно-криминалистического центра, а также ответственные исполнители подразделений, администрирующих доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, закрепленных за УМВД России по N-ской области (УГИБДД, УВМ, ООПАЗ и другие).

Подавляющее большинство операций осуществляется личным составом центра финансового обеспечения (185 шт. или 71,7%), из них бухгалтерией осуществляется 100 операций (38,8%), финансово-экономическим отделением - 66 операций (25,6%), отделом пенсионного обслуживания - 13 операций (5%), остальные операции осуществляются непосредственно руководством центра (6 операций или 2,3%). Также в числе исполнителей бюджетных процедур весомую роль играют подразделения тыла, в том числе центра информационных технологий и защиты информации (30 операций или 11,6%), и управление по работе с личным составом УМВД России по N-ской области

(20 операций или 7,4%). Совокупная доля всех остальных исполнителей составляет 9,3% от всех бюджетных операций.

К субъектам, осуществляющим контроль за выполнением бюджетных операций, относятся руководители финансовых подразделений и личный состав вышеуказанных подразделений.

Контроль за большинством осуществляемых операций закреплен за главным бухгалтером 97 шт. (37,6%). Также значительные контрольные функции отнесены к компетенции начальника финансово-экономического отделения - 64 операции (24,8%) и начальника тыла УМВД России по N-ской области - 22 шт. (8,5%).

По итогам 2019 года в ФЭД МВД России направлен отчет о результатах внутреннего финансового контроля УМВД России по N-ской области, в котором отражено, что подразделениями УМВД России по N-ской области выявлено 196 недостатков и (или) нарушений, в том числе 55 нарушений, связанных с оформлением первичных учетных документов (28%), 59 нарушений графика документооборота (30%), а также иные недостатки и (или) нарушения - 81 нарушение (недостаток) - 42%.

Из них 98 недостатков и (или) нарушений выявлено методом «самоконтроля» (50%), 76 недостатков и (или) нарушений - «по подчиненности» (39%) и 21 недостаток (11%) и (или) нарушение - методом «смежного контроля».

Указанные нарушения, как правило, ведут к необоснованным, нецелевым и неэффективным расходам на содержание территориального органа внутренних дел.

Выводы. Таким образом, с целью недопущения нарушений и повышения эффективности контрольных мероприятий можно сделать вывод о важности финансового контроля при оценке содержания карты внутреннего контроля, подтвержденный результатом проведенного анализа, а также

предложить следующие рекомендации финансовым подразделениям организаций и учреждений в бюджетной сфере:

1. Основным и наиболее эффективным методом, с помощью которого выявляются нарушения и недостатки в ходе осуществления внутреннего финансового контроля является «самоконтроль».

2. При составлении распорядительных, локальных нормативных актов следует осуществлять их проверку соответствия действующему законодательству РФ, в том числе при внесении соответствующих корректировок в локальные акты, поскольку нарушения, связанные с графиком документооборота, составляют большой удельный вес в общем объеме нарушений.

3. Учетную политику организации (учреждения) формировать по типовому плану, но с учетом особенностей деятельности конкретных подразделений органов внутренних дел.

4. Исключить случаи нарушений при составлении штатного расписания в части введения должностей, не предусмотренных действующими нормативами МВД России, установления неверных тарифных разрядов (должностных окладов).

5. Необходимо обратить особое внимание на то, что большая часть контроль нарушений, связанных с оформлением первичных учетных документов работниками - исполнителями, при этом, контроль за большинством осуществляемых операций закреплен за главным бухгалтером.

Учитывая значительную долю бюджетных расходов на содержание органов внутренних дел, большое значение для укрепления национальной безопасности страны имеет качество финансово-хозяйственной деятельности МВД России. Во многом полнота, своевременность и эффективность использования денежных, материальных, трудовых и других ресурсов органов внутренних дел зависит от результатов финансового контроля.

Список литературы

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 2 -е изд., исправ. М.: ИНФРА- М, 1999.
2. Новиков В.А. Толковый словарь: термины рыночной экономики. – М.: Наука, 1994.
3. Шагиева Р.В. Государственный контроль и надзор: теоретические аспекты соотношения понятий (на примере финансового контроля) // Ученые труды Российской Академии адвокатуры и нотариата. 2012. № 1 (24).
4. Шевлоков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления // Финансы. 2001. № 1.
5. Пахомова Л.М., Сидомонова О.Ю. Актуальные вопросы управления исполнением государственных контрактов в условиях перехода к контрактным отношениям // Госзаказ: управление, размещение, исполнение. 2013. № 3.

References

1. Rayzberg, B.A., Lozovskiy, L.Sh. & Starodubtseva, E.B. (1999). *Sovremennyy ekonomicheskoy slovar'* [Modern economic dictionary]. - 2nd ed., Moscow, INFRA-M.
2. Novikov, V.A. (1994). *Tolkovyy slovar': terminy rynochnoy ekonomiki*. [Explanatory dictionary: terms of market economy]. Moscow, Nauka.
3. Shagieva, R.V. (2012) Gosudarstvennyy kontrol' i nadzor: teoreticheskie aspekty sootnosheniya ponyatiy (na primere finansovogo kontrolya) [State control and supervision: theoretical aspects of the correlation of concepts (on the example of financial control)]. *Uchenye trudy Rossiyskoy Akademii advokatury i notariata*, 1(24).
4. Shevlokov, V.Z. (2001). Finansovyy kontrol' kak funktsiya finansovogo upravleniya [Financial control as a function of financial management]. *Finansy*, (1).
5. Pakhomova, L.M. & Sidomonova, O.Yu. (2013). Aktual'nye voprosy upravleniya ispolneniem gosudarstvennykh kontraktov v usloviyakh perekhoda k kontraktnym otnosheniyam [Actual issues of managing the execution of state contracts in the conditions of transition to contractual relations]. *Goszakaz: upravlenie, razmeshchenie, ispolnenie*, (3).