



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)
Кафедра «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента

Криган Кирилл Геннадьевич

**ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ДВФУ)**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по образовательной программе подготовки магистратура
по направлению «38.04.09 Государственный аудит»
профилю «Государственный финансовый контроль»

г. Владивосток

2018

Руководитель ВКР к.э.н., профессор
(должность, ученое звание)

_____ Глухов В.В.
(подпись) (Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Назначен рецензент к.э.н., доцент
(ученое звание)

Кожина Наталья Александровна
(фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент
(ученое звание)

_____ Лялина Ж.И.
(подпись) (Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Защищена в ГЭК с оценкой _____

Секретарь ГЭК (для ВКР)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова / _____ /
(подпись)

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« _____ » _____ 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / _____ /
(подпись)

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента _____

Уполномоченный по экспортному контролю

« _____ » _____ 2018 г.

Оглавление

Введение	3
1. Организация системы внутреннего финансового контроля в хозяйствующих субъектах Российской Федерации	7
1.1 Понятие, задачи, цели и виды внутреннего финансового контроля на предприятиях.....	7
1.2 Методика и процесс внутреннего финансового контроля на предприятии	19
1.3 Внутренний финансовый контроль в государственных учреждениях	28
2. Внутренний финансовый контроль в учреждениях высшего образования.....	39
2.1 Организация внутреннего финансового контроля в высших учебных заведениях России	39
2.2 Особенности проведения и оценка эффективности внутреннего аудита в высших учебных заведениях России	54
3. Анализ эффективности системы внутреннего финансового контроля в Дальневосточном федеральном университете	61
3.1 Нормативная база Отдела внутреннего аудита Дальневосточного федерального университета.....	61
3.2 Анализ состояния системы внутреннего финансового контроля в Дальневосточном федеральном университете	65
Заключение	77
Список использованных источников.....	81
Приложение А	86
Приложение Б.....	87
Приложение В	90

Аннотация

Тема: Особенности системы внутреннего финансового контроля в учреждениях образования (на примере ДВФУ)

Автор: Криган Кирилл Геннадьевич

Научный руководитель: Глухов Владимир Владимирович

В условиях реализуемой в России финансовой политики, ориентированной на обеспечение стабильности бюджетов всех органов публичной власти Российской Федерации (далее – РФ), повышение результативности использования бюджетных средств, внедрение в бюджетный процесс принципов эффективного и ответственного управления публичными финансами, исследование вопросов направленных на повышение результативности государственного финансового контроля за исполнением бюджетов на предприятиях всех форм собственности и особенно в бюджетных учреждениях приобретает особую актуальность.

В российских стандартах аудиторской деятельности система внутреннего контроля рассматривается как совокупность организационных структур, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований действующего законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации.

Проблемы внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) исследованы В.В. Бурцевым, М.В. Васильевым, В.С. Зайцевой, Т.С. Масловой, с позиций целесообразности использования бюджетных средств.

Создание и осуществление системы ВФК считается необходимой составной частью проектирования всей системы управления экономическим субъектом, за счет которой обеспечивается ее эффективная работа.

ВФК призван служить гарантом целесообразности и законности осуществления денежных операций экономических субъектов, и является неотъемлемой частью всей обеспечения эффективного функционирования финансовой системы. Данный вид контроля должен обеспечить правильность формирования доходов, и аргументированность расходов.

Признанная на законодательном уровне потребность в развитии ВФК в бюджетной сфере на практике сталкивается с отсутствием системы и механизма его внедрения в систему государственных организаций. В настоящее время органы публичной власти оказались в ситуации, когда реализация функций ВФК необходима в условиях недостаточности как методологического, так и финансового обеспечения, что приводит к формализму в его проведении.

В диссертации рассматривается система ВФК в высших учебных учреждениях. Федеральный университет является особым типом высшего учебного заведения, который обладает всеми возможностями рядовых ВУЗов и, кроме того, имеет право разрабатывать собственные образовательные стандарты, что дает ему выход на международную аккредитацию образовательных программ и расширяет возможности экспорта образовательных услуг.

Система внутреннего контроля деятельности ВУЗа должна иметь высокоорганизованную структуру, его организация должна полностью отвечать задачам управления всеми процессами и информационными потребностями эффективной работы составляющих элементов экономического механизма. При этом должны соблюдаться положения документов внутренней регламентации, регулирующих среду контроля, а также правовые нормы действующего законодательства.

Целью магистерской диссертации является изучение нормативно-правовых актов, структуры и организации ВФК в учреждениях высшего образования, на примере Дальневосточного федерального университета (далее – ДВФУ).

Задачи магистерской диссертации:

- рассмотреть теоретические аспекты организации ВФК в хозяйствующих субъектах различных форм собственности;
- исследовать особенности ВФК в ВУЗах РФ;
- рассмотреть основные формы, способы и методики проведения ВФК в ВУЗе;
- исследовать организацию ВФК в ДВФУ.

Объектом исследования диссертации является формирование и функционирование системы ВФК в бюджетных учреждениях.

Предметом исследования являются теоретические аспекты, методологические и практические вопросы организации ВФК, сущность, формы, особенности организации и проведения контрольных мероприятий соответствующим подразделением бюджетного учреждения (ВУЗа).

Теоретической и методологической основой научной работы послужили труды отечественных ученых в области ВФК, теории государственных и муниципальных финансов, а также разработки специалистов по вопросам организации и стратегии бюджетного процесса в ВУЗе.

Нормативно-правовую базу исследования составили законодательные и нормативные акты РФ, учебные пособия, учебники, информационные источники Интернет.

В процессе изучения данной темы, были использованы такие методы, как: наблюдение, опросы, анализ, сравнение, агрегирование, метод индукции, и дедукции.

По итогам написания диссертации, было предложено внедрение риск-ориентированной системы контроля в ДВФУ. Данная система позволит

определять области, наиболее подверженные риску, и организовывать контрольные мероприятия по основным направлениям деятельности, подверженным риску. Контроль позволит получить своевременную информацию о вероятности наступления рискованных ситуаций, влекущих за собой нарушения в финансовой сфере.

1. Организация системы внутреннего финансового контроля в хозяйствующих субъектах Российской Федерации

1.1 Понятие, задачи, цели и виды внутреннего финансового контроля на предприятиях

Государственный финансовый контроль (далее - ГФК) является неотделимой частью системы государственного управления.

Сегодня большое внимание в России уделяется таким вопросам, как организация эффективного механизма ГФК. Этот факт в первую очередь объясняется тем, что рыночная форма экономических отношений и федеративная форма государственного устройства создают дополнительные трудности, которые связаны с организацией управления и контроля на всех уровнях публичной власти.

Целью ГФК является предупреждение отклонений от принятых стандартов финансового контроля и нарушений принципов законности, эффективности расходования материальных ресурсов на максимально возможной ранней стадии, что позволило бы своевременно предпринять соответствующие регулирующие действия, а в случае необходимости, привлечь виновных лиц к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению, устранению или сокращению таких нарушений в будущем.

Нельзя не отметить тот факт, что современная контрольная функция системы государственного управления финансами в РФ требует серьезного совершенствования. Отсутствие налаженного механизма ГФК оказывает негативное влияние на эффективность функционирования всей структуры государственной власти, создает благоприятные условия для развития коррупции - основной болевой точки российского государства; препятствует достижению стратегических целей, стоящих перед страной.

ГФК в РФ необходим для того, чтобы осуществлять контроль за целесообразностью использования средств федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов (далее – ВБФ), организации денежного обращения, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, предоставлением финансовых и налоговых льгот, финансовой эффективностью использования государственной собственности, обращений государственных финансовых средств в кредитно-финансовых организациях [30, с. 98].

ГФК в РФ включает в себя контроль за:

- исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных ВБФ;
- формированием денежного обращения;
- использованием кредитных ресурсов;
- состоянием государственного внешнего и внутреннего долга страны;
- государственными резервами;
- предоставлением финансовых и налоговых льгот;
- финансовой эффективностью использования государственной собственности;
- обращением государственных финансовых средств в кредитно-финансовых организациях.

Со стороны государства контроль осуществляется также за доходами юридических и физических лиц в плане налогообложения, формами бухгалтерской отчетности всех хозяйствующих субъектов, установленными законодательством и соблюдением правил внешнеэкономической и банковской деятельности [17, с. 118].

ГФК представляет собой законодательно обоснованную деятельность органов государственной власти и управления всех уровней, направленную на выявление и предотвращение:

- нецелесообразности и злоупотреблений в управлении государственными, денежными и другими ресурсами, аккумулированными в бюджетах различных уровней;

- нарушений финансово-хозяйственного, и бюджетного законодательства;

- недостатков в организации систем управления [33, с. 211].

Задача ГФК заключается в проверке сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

В условиях рыночной экономики государство заинтересовано в организации контроля за эффективностью использования как бюджетных, так и внебюджетных средств, аккумулированных в бюджетах всех уровней публичной власти и ВБФ.

В условиях рыночной экономики должны реализовываться основные функции финансов - распределительная и контрольная, которые сегодня как никогда актуальны и приобретают важное значение, в целях эффективного использования аккумулируемых ресурсов.

Нормативно-правовое регулирование ВФК позволяет определить принципы, методы, и способы финансового контроля на предприятиях, с целью минимизировать хищения и усилить целесообразность, эффективность использования имеющихся денежных средств [23, с. 45].

Нормативно-правовое регулирование в сфере ВФК состоит из *четырёх* уровней:

К *законодательному* уровню относятся:

- Конституция РФ;
- Кодексы РФ;
- федеральные законы;
- указы Президента РФ;
- распоряжения Правительства РФ;
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ и т.д.

Документы данного уровня предназначены для обеспечения единообразного ведения учёта хозяйственных операций, устанавливающие единые принципы на всей территории РФ.

К *нормативному* уровню относятся:

- нормативные акты;
- методические указания и рекомендации.

Особое значение этого уровня заключается в контроле за сохранностью и рациональным использованием денежных средств.

Третий уровень - методические рекомендации в области бухгалтерского учёта. В него входят:

- методические рекомендации в области финансового контроля;
- отраслевые рекомендации;
- распорядительные документы экономического субъекта.

Этот уровень является главным в организации управления предприятием на современном этапе развития экономики [16, с. 92].

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, в которые входят: приказы; распоряжения; рабочие инструкции; указания по ведению учёта объектов и операций.

Этот уровень предназначен для формирования учётной политики предприятия, которую оно разрабатывает самостоятельно.

ВФК в бюджетных организациях регулируется следующими документами:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- отраслевые и ведомственные инструкции;
- прочие нормативные акты [38, с. 50].

ВФК осуществляется во всех хозяйствующих субъектах, под которыми в научной литературе понимаются финансы коммерческих и некоммерческих предприятий и организаций различных форм собственности (имеющие не только экономическое содержание, но и правовое оформление, выражающееся закреплением их понятия), участвующие в материальном и

нематериальном производстве и оказывающие различные виды услуг юридическим и физическим лицам [22, с. 71].

К хозяйствующим субъектам в РФ относятся учреждения, организации, компании, фирмы различных форм собственности.

Финансовый контроль в организации определяется как ВФК, который в широком смысле определяется как процесс, осуществляемый органами управления организации с целью получения достоверной информации об эффективности и целесообразности деятельности, соблюдения нормативных актов и законов, а также достоверности финансовой отчетности.

Субъектом ВФК является лицо, осуществляющее контроль за поступлением и целесообразностью использования финансовых средств организации.

Им может быть, как руководитель организации, так и специализированное подразделение, которое предназначено для выполнения этой функции (к примеру, отдел внутреннего аудита).

Объектом ВФК является контроль за решением отдельных задач, функций управления, разработка, проверка информационных систем предприятия.

Внутренний контроль на любом предприятии необходим для:

- организации эффективного управления;
- контроля за целесообразностью и рациональностью действий, связанных с финансовыми аспектами;
- корректности, правильности и законности совершаемых финансовых операций.

Финансовый контроль в РФ представляет собой механизм, который обеспечивает законность осуществления деятельности государственных образований, а также и других представителей власти [19, с. 15].

Отлаженное функционирование системы ВФК зависит от поставленных задач, которые можно выразить следующим образом:

1. Увеличение эффективности производства товаров и услуг, и расходования денежных средств;
2. Проверка соответствия денежных операций действующему законодательству;
3. Контроль за соблюдением правильности ведения бухгалтерского учёта;
4. Контроль за правильностью формирования и целесообразности использования бюджета;
5. Проверка состояния и эффективности использования материальных ресурсов предприятия;
6. Выявление резервов роста финансовых ресурсов;
7. Соблюдение правильности валютных операций [23, с. 42].

Существуют различные классификации целей ВФК, которые в целом выражают:

1. Сохранность и эффективность использования различных ресурсов предприятия;
2. Своевременная адаптация предприятия к изменениям во внутренней и внешней среде;
3. Обеспечение эффективного функционирования предприятия, а также его постоянство, и развитие в условиях конкуренции рынка [20, с.88].

Главная цель системы ВФК заключается в обеспечении следовании законности и экономической целесообразности финансово-хозяйственной деятельности.

Для того, чтобы достичь указанную цель, на предприятии может быть создана специализированное структурное подразделение, в обязанности которого входит формирование и проведение процедур ВФК.

ВФК является неотъемлемой частью современного механизма финансового менеджмента и ему справедливо отводится основная роль в финансовом планировании.

Создание и осуществление системы ВФК считается необходимой составной частью проектирования всей системы управления предприятием, за счет которой обеспечивается ее эффективная работа [7, с. 33].

Финансовый контроль усиливает финансовую дисциплину любой организации и препятствует возникновению возможных рисков, непосредственно связанных с нарушением действующего законодательства.

ВФК призван служить гарантом целесообразности и законности осуществления денежных операций предприятий, также он является неотъемлемой частью всей финансовой системы. Данный вид контроля должен обеспечить правильность формирования доходов, и аргументированность расходов [23, с. 43].

По мнению Гольдштейн Г., Бурцева В., ВФК необходим в организациях, поскольку расходование денежных средств должно быть целесообразным и законно обоснованным. Эти критерии ВФК достигаются благодаря организации процедур, направленных на регулирование доходов и расходов предприятия.

Основным движением в развитии теоретических и практических аспектов ВФК является изучение совершенствования всей совокупности финансов организации, направленных на повышение эффективности функционирования всех звеньев, а также областей, которые оказывают непосредственное влияние на конечный результат. [23, с. 33].

ВФК не имеет однозначного определения, так как различные авторы по-разному его рассматривают в зависимости от принадлежности к соответствующей научной школе, и в настоящее время во многих информационных источниках, предлагаются разные определения ВФК, в результате чего полярность предлагаемых формулировок снижает эффективность внедряемых на практике компонентов контроля. Трактовки ВФК представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Трактовки внутреннего финансового контроля

Автор	Трактовка внутреннего финансового контроля
В. Е. Афанасьев	Труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта, принятым управленческим решениям, законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т. д.: выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути корригирования организации объекта: управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений. устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы [16, с. 98].
В. В. Бурцев	Объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма при любом способе производства [19, с. 11].
Г. Я. Гольдштейн	Процесс определения, оценки и информации об отклонениях действительных значений от заданных или их совпадений и результатах анализа [23, с. 34].
М. В. Мельник	Функция управления, которая представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях обоснованности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций своевременно информирования руководства [38, с. 45].
А. Д. Попова	Объекты управленческого контроля определяют основные направления системы внутреннего контроля. Его важнейшими составляющими являются его субъект и объект, которые следует формулировать исходя из целей и задач управления [42, с. 30].
Т. Г. Шешукова, М. А. Городилов	Одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций [50, с. 30].

В связи с многообразием подходов к трактовке понятия ВФК дадим его обобщающее определение.

ВФК — это комплекс действий, операций и процедур по проверке эффективности финансовой деятельности субъектов хозяйствования, направленных на выявление целесообразности использования всех форм денежных средств.

Формы финансового контроля устанавливают определенные действия контролирующих структур на определенном этапе.

Выделяют *предварительный, текущий и последующий* контроль.

Предварительный контроль осуществляется непосредственно перед выполнением конкретного финансового мероприятия и служит для предупреждения нарушений финансовой операции. В этом случае проверяются документы, которые подлежат утверждению и использованию. Данные документы служат основанием для осуществления финансовой деятельности.

В состав предварительной проверки включаются следующие процедуры:

- проверка финансово-плановых документов (расчет смет доходов и расходов);

- проверка подписанных проектов специалистами юридических служб и главным бухгалтером;

- предварительная проверка документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств, которые осуществляются главным бухгалтером, и другими уполномоченными на это должностными лицами [38, с. 67].

Текущий финансовый контроль - контроль, осуществляемый непосредственно во время проведения финансовой операции. Основываясь на бухгалтерском учёте и инвентаризации, этот вид контроля направлен на предотвращение совершения правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности, а также регулирует возникновение финансовых рисков на предприятии.

В состав текущей проверки включаются следующие процедуры:

- проверка расходных денежных документов до совершения акта оплаты (платежного поручения, счетов). Данная операция осуществляется руководителем предприятия, заместителем руководителя или главным бухгалтером;

- проверка наличия денежных средств в кассе предприятия;
- проверка полноты реализации полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц предприятия наличия выданных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за своевременным взиманием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сопоставление аналитического учёта с синтетическим учётом (оборотно-сальдовая ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств на предприятии.

Последующий финансовый контроль - контроль, который осуществляется после совершения финансовых операций.

В состав последующей проверки включаются следующие процедуры:

- проверка кассы на наличие денежных средств в ней (проводится внезапно);
- инвентаризация;
- проверка реализации полученных в кредитной организации наличных денежных средств;
- документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности, специально созданной для этого комиссией;
- проверка отдельных элементов финансово-хозяйственной деятельности, проводимые по указанию руководителя предприятия, главным бухгалтером, членом комиссии или другими должностными лицами.

Данная форма финансового контроля проводится посредством анализа бухгалтерского баланса и других финансовых документов предприятия [38, с. 78].

Среди видов ВФК можно выделить *обязательный и инициативный финансовый контроль*:

- обязательный контроль проводится в связи с требованием законодательства или по решению государственных органов, компетентных в этой сфере.

- инициативный контроль осуществляется самостоятельно по решению администрации предприятия [38, с. 71].

ВФК имеет полностью автоматизированный, не полностью автоматизированный и неавтоматизированный тип.

Полностью автоматизированный ВФК осуществляется в автоматическом режиме.

Не полностью автоматизированный внутренний контроль осуществляется с помощью автоматических средств записи, обработки, анализа данных.

Неавтоматизированный контроль осуществляется его субъектами без применения автоматизированных средств.

Выделяют следующие основные методы контроля: *наблюдение, анализ, проверка, обследование, ревизия и финансово-экономическая экспертиза.*

Наблюдение по своей сущности представляет ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных приемов получения, и интерпретации информации;

Анализ является специальным методом контроля достоверности финансовых документов с использованием аналитических приемов математики. Объектом финансового анализа представлены бухгалтерские счета и балансы. Главной задачей анализа является выявление полноты и своевременного отражения в учёте налогооблагаемой базы;

Проверка метод финансового контроля, который касается непосредственно финансовой деятельности. Проверка должна проводиться с использованием балансовых, отчетных и других документов, относящихся к расходам для выявления определенных нарушений в финансовой дисциплине с указанием мер и способов устранения последствий их возникновения;

Обследование - один из основных методов предварительного финансового контроля. Оно нацелено на исследование определенных сторон финансово-хозяйственной деятельности. Ключевая цель обследования - общий анализ финансово-хозяйственной деятельности, выявление ее недостатков [42, с. 88].

Обследование включает в себя решение следующих задач:

- исследование финансовых документов;
- выявление финансового состояния объекта проверки;
- проверка правильного соблюдения и оформления нормативным документам;
- оценка уровня обоснованности и целевого предназначения государственных расходов.

Ревизия - главный метод финансового контроля, который осуществляется для установления на конкретном объекте законности и правомочности финансовой дисциплины.

Финансово-экономическая экспертиза - метод с помощью которого исследуются объемы направленных денежных средств, выявляется целесообразность, рациональность, эффективность проведенных финансовых операций на предприятии [29, с. 72].

Различают следующие виды финансового контроля:

- налоговый - этот вид контролирует правильность соблюдения законодательства, а также правильное исчисление налогов, и других видов обязательных платежей включая непосредственное отслеживание своевременности их уплаты;
- бюджетный — это проверки и комплексные ревизии, которые проводятся с целью контроля за поступлением бюджетных средств и средств из внебюджетных государственных фондов и их целевое назначение и расходование;

- банковский - этот вид контроля осуществляется за эффективностью использования выданных банковских ссуд. Его конечная цель - всестороннее укрепление платежной дисциплины;

- валютный - призван следить за тем, чтобы проводимые операции и наличие требуемых для этого лицензий и разрешений соответствовали действующему законодательству [19, с. 102].

ВФК на предприятии тесным образом связан с внутренним аудитом и менеджментом. Внутренний аудит является составной частью системы внутреннего финансового контроля. Очень часто функции ВФК сравнивают с функциями внутреннего аудита.

В крупных корпорациях отдел ВФК представляет собой специализированное структурное подразделение. В среднем и малом бизнесе, отдельных внутренних подразделений ВФК может и не быть, или все функции возложены на одного сотрудника, который может быть и директором, и бухгалтером и кадровиком и т.д.

По сущности понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита являются аналогичными по своему значению, об этом свидетельствуют такой фактор, как полное совпадение функций.

Следовательно, ВФК является неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления.

Качественно построенная система ВФК в большей степени определяется задачами и целями развития предприятия. В данном разделе было отмечено, что понятие внутреннего финансового контроля имеет разные трактовки.

Значение ВФК имеет большое значение в современных условиях нестабильного финансового положения в стране.

1.2 Методика и процесс внутреннего финансового контроля на предприятии

Методика ВФК включает в себя следующие этапы:

Выяснение деталей ВФК:

- выяснение целей и финансовых стратегий предприятия, финансовых программ развития;

- выяснение внешних и внутренних факторов функционирования.

Этот этап включает в себя методику анкетирования и интервьюирования персонала, обсуждение вопросов с руководством, сбор, анализ документации, имеющей непосредственное отношение к внутреннему финансовому контролю [44, с. 113].

Следующим этапом является – *анализ*, который включает в себя:

- анализ организационно-распорядительной документации предприятия, которая регламентирует его бухгалтерскую и финансовую деятельность;

- анализ форм финансового и управленческого учёта, а также отчетности (бухгалтерская отчетность, бизнес-планы, различные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости, бюджеты и т.д.);

- анализ договоров, свидетельств, гарантийных писем, кредитных соглашений, платежных и других документов, которые регламентируют отношения между предприятием и юридическими, а также физическими лицами [33, с. 160].

Следующей стадией контроля является проверка системы безналичных расчетов.

На этой стадии анализируется и оценивается используемая на предприятии система безналичных расчетов:

- анализ структуры форм расчетов по договорам;

- анализируется уровень исполнения организации своих платежных обязательств, уровень того, как исполняются платежные обязательства перед предприятием;

- анализируются методы, применяемые для обеспечения платежных обязательств. К ним относятся залог, гарантии и т.д.;

- анализируется своевременность и правильность оформления расчетно-платежных документов, своевременность рассмотрения причин отказа контрагентов выполнить свои платежные обязательства.

Следующей стадией ВФК является *анализ и оценка* дебиторской задолженности:

- по времени погашения;
- по типам дебиторов;
- по удельному весу индивидуальных крупных дебиторов;
- по уровням задолженности;
- по качеству (возможность оплаты в установленный срок).

Также анализируется и кредиторская задолженность:

- по времени погашения;
- по удельному весу индивидуальных крупных кредиторов;
- по типам кредиторов;
- по качеству кредиторской задолженности.

Анализируются и оцениваются возможности:

- погашения задолженности предприятия перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами;
- устранения задолженности по оплате труда (если таковая имеется);
- снижения не денежных форм расчетов.

Третьим этапом является *анализ системы бюджетирования и бизнес-планирования*, на котором анализируются и оцениваются следующие показатели:

- аргументированность принятых стратегий бюджетирования, методов, которые используются для составления смет и бюджетов, методов расчета основных финансовых показателей бизнес-плана;
- показатели регламентированного баланса активов и пассивов;

- состав и виды бюджетов предприятия и его филиалов, их формы, структуры;
- пространственные и временные параметры бюджетов;
- процедуры формирования бюджетов и бизнес-планов;
- процедуры контроля над точностью и законностью заполнения бюджетных форм, соответствие значений установленным на предприятии плановым лимитам;
- принимаемые методы по устранению отклонения от запланированного бюджета;
- фактическое выполнение процедур. При анализе данного показателя, уделяется особое внимание анализу и оценке системе управления денежных потоков.

В ходе анализа устанавливается:

- обеспечивают ли системы бюджетирования и бизнес-планирования лучшую координацию деятельности, повышение управляемости и адаптивности предприятия к изменениям во внутренней и внешней среде;
- создают ли они приемлемые условия для организации и контроля стабилизированного движения денежных средств;
- соответствуют ли они принципу сквозного финансового планирования;
- снижают ли они вероятность злоупотребления и ошибок в управлении;
- показывают ли они взаимосвязь разных аспектов финансово-хозяйственной деятельности, формируют ли единые принципы работы и возникающих проблем всеми ответственными работниками;
- гарантируют ли они обязательный подход специалистов к принятию решения, лучшую мотивацию их деятельности и ее оценку.

Эти процедуры проводятся при необходимости оценить надежность независимых финансовых консультантов, которые привлекаются предприятием для разработки разделов бизнес-плана.

Следующим этапом является анализ управления финансовыми рисками.

На этом этапе анализируются и оцениваются механизмы минимизации финансовых рисков, эффективность использования оборотных средств по показателям оборачиваемости, снижения расходов ресурсов на производство [25, с. 153].

Также анализируются и оцениваются:

- структура и состав организации оборотных средств;
- методы, которые используются для расчета потребности в оборотном капитале;
- степень соблюдения установленных нормативов оборотных средств;
- мероприятия, которые способствуют ускорению оборачиваемости активов [34, с. 238].

Одним из основных этапов анализа управления финансовыми рисками является анализ управления капиталом, инвестиций в основные средства.

На этом этапе анализируются и оцениваются источники, размеры, динамика, а также структура инвестиций капитала предприятия в основные средства и то насколько они соответствуют специфике производственной деятельности.

Анализируются и оцениваются используемые методы оценки приобретения производственного оборудования.

А также оценивается эффективность использования основных фондов по следующим показателям:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- рентабельность;
- относительная экономия основных фондов в результате роста фондоотдачи;

- способы увеличения сроков службы основных средств.

В ходе финансового контроля анализируется и оценивается используемые методы планирования финансовых потребностей, выясняются сроки заемного финансирования, контролируется своевременность погашения долгов.

Следующий этап - анализ управления структурой капитала предприятия.

На этом этапе анализируется и оценивается:

- соотношение заемного и собственного капиталов, уровень финансового левериджа, его зависимость от структуры финансирования, размер и структуру заемного финансирования [44, с. 209];

- анализируется, как эффективно используется собственный и заемный капиталы;

- обоснованность процедур и оптимальность условий заемного финансирования.

Помимо этих показателей анализируется цена совокупного капитала и цена организации, коэффициент роста собственного капитала, выявляется и оценивается способность и стремление их изменения. Оцениваются используемые методы оптимизации структуры капитала, т.е. соотношение собственного и заемного капитала [37, с. 210].

Таким образом, финансовый контроль — это совокупность действий, а также операций, которые осуществляются специализированными структурными подразделениями предприятия с целью контроля за соблюдением всех правовых норм.

В ходе анализа и проверки определяется как эффективно исполняются управленческие решения, целесообразно ли используются денежные средства на предприятии.

Современное состояние национальной экономики, а также рост экономических правонарушений именно в сфере финансовой деятельности организаций, предприятий, учреждений обуславливают необходимость

контроля за распределением и перераспределением финансовых ресурсов, а также за законностью и правильностью формирования данных о финансовом состоянии определенного субъекта ведения хозяйства. Обеспечить законность и правильность формирования данных должен финансовый контроль, основной целью которого является контрольная функция, которая на предприятии осуществляется через следующие операции:

- выполнение хоздоговоров и осуществление коммерческих расчетов;
 - финансово-бюджетный контроль проведения налоговых платежей и финансирования из бюджетных ресурсов;
 - кредитно-банковский контроль при проведении денежных расчетов
- [28, с. 188].

Контрольная функция финансового контроля реализуется при следующих видах деятельности:

- формировании годовых, квартальных и оперативных финансовых планов;
- регулярном контроле процесса выполнения работ и поступления оплаты;
- оформлении ссуд и обеспечения их своевременного погашения.

В реальной жизни встречается нецелевое использование бюджетных средств, и действующее законодательство контролирует это, через соответствующие нормативные акты – Уголовным кодексом (далее - УК РФ) глава 30, ст. 285.1, 285.2 «Нецелевое расходование бюджетных средств» [1]. В данных статьях прописываются показатели нецелевого расходования средств бюджета и внебюджетных фондов, а также наказания за случай хищения;

Кодексом об административных правонарушениях, ст. 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» [3].

Что же считается нецелевым использованием денежных средств?

К нецелевому использованию бюджетных средств можно отнести:

- использование средств на оплату расходов, которые не предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год;

- неутвержденное перемещение средств бюджета, когда средства, выделенные на цели, установленные одной конкретной позицией бюджета (вид расходов, статья и подстатья), направляются и используются на цели, предусмотренные другой позицией бюджетной классификации;

- использование бюджетных средств на оплату личных или незапланированных расходов, которые должны осуществляться за счет средств, поступающих из бюджетов;

- использование средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюджетного учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим организациям или на их создание, оплату расходов другого юридического лица;

- использование средств на финансирование различных объектов, по которым финансирование в установленном порядке не предусмотрено и которые не включены в расходную смету;

- расходование бюджетных средств, которые были полученных от приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности.

За хищение средств в крупном размере (более 2 млн. рублей) предусматривается наказание, которое предусматривает заключение в колонию общего режима сроком от 5 до 10 лет. Если же хищение было организовано группой лиц по предварительному сговору в сумме более 30 млн. рублей, то предусматривается наказание, посредством заключения от 10 до 20 лет колонии либо пожизненное заключение [1, ст. 158].

Проблема нецелевого использования и хищения бюджетных средств в России является актуальной, таблица 1.2.

Таблица 1.2 Нецелевое использование и хищение денежных средств в России с 2004 по 2017 гг.

Год	Количество случаев хищения денежных средств	
	общее количество случаев хищения денежных средств	случаи хищения бюджетных денежных средств
2004	12944	37
2005	15880	82
2006	15819	151
2007	12588	156
2008	11859	197
2009	11644	217
2010	9482	157
2011	9414	109
2012	4077	68
2013	3478	45
2014	2280	26
2015	2788	67
2016	2273	38
2017	2037	52

Источник: [1, ст. 285.1].

К примеру:

- в феврале 2015 года прокуратура Приморского края начала объемную проверку на заводе «Звезда» после того, как вскрылся факт мошенничества с ремонтом кораблей. Подрядчик получил по поддельным документам с завышенной стоимостью работ более 63 млн. рублей. В связи со строительством завода «Звезда» возбуждено семь уголовных дел, а размеры ущерба увеличились до миллиарда рублей [3, ст. 15.14];

- в ходе строительства океанариума на о. Русский вскрыто хищение 2 млрд. рублей [2];

- строительство объектов к саммиту АТЭС 2012 года. По данным Счетной палаты РФ сумма возможных финансовых нарушений составила 8 миллиардов рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств при строительстве резиденции президента РФ «Русь» в комплексе «Завидово», объем невыполненных работ составил 138,6 млн. р. [40, с. 7-8].

Из-за высокого уровня латентности фактов нецелевого расходования бюджетных средств, нельзя однозначно доверять показателям статистических отчетов, так как на практике сотрудники органов финансового контроля сталкиваются с трудностями на этапе выявления данного преступления и доказывания данных, полученных при проведении мероприятий.

Кроме того, выявление преступлений в сфере распределения и расходования бюджетных средств, требует соответствующей квалификации от расследующих их сотрудников, знаний в области многих направлений подготовки, таких как финансовое, таможенное, налоговое, бюджетное право, а также знаний федеральных законов и подзаконных актов, которые регламентируют финансов-хозяйственную деятельность юридических и физических лиц.

Правительство РФ внесло в Государственную Думу РФ законопроект, которым, в частности, устанавливается уголовная ответственность за халатность для руководителей некоммерческих организаций, государственных предприятий, и акционерных обществ с государственным участием. Правительство планирует держать на контроле проблему нецелевого использования денежных средств.

Законопроект, разработанный Министерством юстиции РФ, призван усилить ответственность руководителей некоммерческих организаций, государственных предприятий и акционерных обществ, за ненадлежащим исполнением должностных обязанностей, которые могут повлечь за собой причинение существенного вреда.

В настоящее время, стадия возбуждения уголовного дела характеризуется рядом проблем, в частности, которые касаются определения поводов и оснований для его возбуждения, методов производства проверки и доказательственного значения, полученных при этом сведений [1, ст. 285.1].

Приведенные примеры демонстрируют необходимость проведения контрольных мероприятий по использованию бюджетных средств, и подчеркивают важность ВФК.

1.3 Внутренний финансовый контроль в государственных учреждениях

ВФК в бюджетной сфере регламентируется БК РФ, нормы которого устанавливают обязанности его осуществления в отношении действий главных администраторов бюджетных средств по реализации собственных полномочий, а также действий подведомственных им получателем бюджетных средств.

Система ВФК бюджетных организаций включает в себя совокупность мер, принятых руководством хозяйствующего субъекта в качестве средств для ведения финансово-хозяйственной деятельности, в результате применения которых будут обеспечены:

- эффективность и результативность деятельности учреждения, в том числе достижение финансовых показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской и иной отчетности;
- соблюдение существующего законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта.

Источниками информации для проведения проверок служат:

- государственные задания на оказание государственных услуг за счет выделенных субсидий;
- бухгалтерская, налоговая и другая отчетность;
- выписки казначейства;

- регистры бухгалтерского учёта учреждения, бухгалтерские, расчётно-платёжные документы;

- учредительные документы, определяющие организационно-правовую форму проверяемого объекта;

- штатное расписание, а также другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда;

- государственные контракты, договоры, соглашения на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, предназначенные для государственных нужд, которые предусматривают расходование денежных средств;

- иные документы.

Решение вопросов организации внутреннего контроля зависит от характера и масштаба деятельности учреждения, особенностей системы управления.

Одной из особенностей ВФК в бюджетном учреждении - проверка реализации целей учреждения.

Требования, устанавливаемые учётной политикой бюджетного учреждения, обязательны для всех его структурных подразделений и сотрудников.

При наличии в учреждении филиалов, структурных подразделений, осуществляющих самостоятельный учёт хозяйственной деятельности, в учётной политике прописываются особенности ведения бухгалтерского учёта.

Подготовка к проведению контроля в бюджетных организациях включает в себя:

- подготовку плана задания контроля;

- подготовка предложений по составу комиссии;

- издание приказа о подготовке документов, необходимых для проведения проверки, а также контрольных процедур;

- доведение приказа до сведения сотрудников;

- информирование председателем комиссии ее членов о целях, задачах, а также сроках проверки.

Служба внутреннего контроля в учреждении может проводить проверку реализации целей, ради которых было создано данное учреждение.

В этом случае контроль может включать рассмотрение:

- документов головного учреждения в части организации производственного процесса;

- требований к качеству государственных услуг, оказываемых учреждениями;

- обеспеченности основного персонала материально-техническим оборудованием;

- лицензии по обеспечению определенных видов деятельности;

- требований к качеству государственных услуг, которые оказываются учреждением.

Также проверяются следующие документы:

- учредительные документы учреждения;

- положение о бюджетном учреждении (устав) и его регистрация в соответствующей организации;

- проверяется, не ведет ли учреждение деятельность, которая не предусмотрена учредительными документами;

- наличие необходимых разрешительных документов на деятельность учреждения [43, с. 119].

Во всех образовательных учреждениях разного уровня: как дошкольного, школьного и высшего также присутствует коррупция. Большую часть занимают учреждения высшего образования.

Разные бюджетные учреждения применяют предварительные процедуры ВФК, которые направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности и последующие процедуры внутреннего финансового контроля, направленные на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности.

В бюджетных учреждениях существуют следующие процедуры ВФК:

- контроль за соблюдением точности и полноты документации бухгалтерского учёта;
- контроль за своевременной подготовке достоверной бухгалтерской отчетности;
- исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- контроль за исполнением приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества бюджетного учреждения;
- разграничение полномочий и обязанностей;
- документальное оформление и подтверждение соответствия законодательству;
- сверка данных;
- надзор [18, с. 7].

Состав и структура положения о ВФК бюджетного учреждения в большей степени зависит от отрасли и масштаба его деятельности, а также от состояния нормативной базы и описанных в ней правил проведения контроля [26, с. 118].

Мероприятия, которые проводятся в рамках ВФК, взаимосвязаны между собой и проводятся последовательно.

Выполняются следующие этапы:

- проверка финансово-плановых документов;
- проверка правильности начисления заработной платы, начисления пенсий и пособий;
- проверка других документов, необходимых для эффективного функционирования бюджетных учреждений [35, с. 101].

Применение критериев оценки зависит от целей проверки. Выделяют два вида критериев оценки:

- критерии, характеризующие прямые результаты деятельности объектов проверки;

- критерии, отражающие конечные социальные результаты их деятельности [20, с. 133].

При проведении аудита эффективности использования государственных бюджетных средств необходимо правильно отобрать критерии оценки эффективности не только прямых, но и конечных социальных результатов их применения, при этом механизмы внутреннего контроля могут служить источником критериев для эффективного проведения аудита.

Для того, чтобы оценить продуктивности использования денежных средств, применяются плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в количественных показателях:

- нормативы бюджетных расходов на оказание государственных услуг;
- сравнение фактически полученных соотношений между затратами и результатами, которые были достигнуты объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других объектах, которые осуществляют деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

Одним из видов нарушений при проведении внутренних проверок в учреждениях являются технические ошибки, не компетентность сотрудников в определенных вопросах, их определенный умысел, решения, противоречащие законодательству, ошибки планирования и стратегического выбора [45, с. 255].

По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения разрабатывается план мероприятий, процедур по устранению выявленных недостатков и нарушений и указанием сроков для их устранения. Внутренний контроль необходим для решения проблем в механизмах управления и

контроля за финансовой деятельностью бюджетной организации, особенно при учёте и контроле внебюджетной деятельности.

По окончании проверки составляется акт, имеющий следующие сведения:

- характер и состояние системы бухгалтерского учёта и отчетности, виды, метода и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства РФ, который регламентирует порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- выводы о результатах проведения контроля;

- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, рекомендации по недопущению возможных ошибок [24, с. 225].

Система ВФК присутствует также и в учреждениях, которые осуществляют образовательные услуги, которыми являются:

- учебно-педагогическая деятельность;

- система знаний, информации, умений и навыков, которые используются в целях удовлетворения разнообразных образовательных потребностей;

- подготовка специалистов определенной квалификации с целью их дальнейшего трудоустройства.

Основной целью данных бюджетных учреждений является оказание образовательных услуг и подготовка специалистов, финансирование которой осуществляется за счет средств бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ. В процессе их осуществления бюджетное учреждение реализует свою деятельность, отражаемую по нескольким основным направлениям организации учёта [27, с. 101].

Процесс внутреннего финансового контроля в школах и детских садах имеет свои особенности. В школах и учреждениях дошкольного образования присутствует как предварительный, так и последующий.

Предварительный (текущий) контроль в учреждениях систематически осуществляется должностными лицами (сотрудниками учреждения) в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями в процессе деятельности школы и дошкольного образования.

К мероприятиям предварительного (текущего) контроля относятся:

- проверка данных контингента школы в автоматизированной системе;
- проверка документов школы до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;
- контроль за приёмом обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);
- сверка данных (сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности, сверка остатков по счетам бухгалтерского учета с остатками по данным материально ответственных лиц, кассовой книги и т.п.);
- проверка проектов приказов директора школы;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

Последующий контроль в учреждениях осуществляется:

- должностными лицами (сотрудниками учреждения) в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями в процессе жизнедеятельности учреждения;
- комиссией по внутреннему финансовому контролю.

К мероприятиям последующего контроля в школе со стороны должностных лиц учреждения относятся:

- проверка посещаемости групп дошкольного и дополнительного образования проверка журналов, табелей посещаемости детей;

- проверка первичных документов школы после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота;
- анализ исполнения плановых документов; проверка наличия имущества учреждения;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности школы.

Также в школах и детских садах внутренний финансовый контроль осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

Состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждается приказом директора школы или детского сада ежегодно. В приказе утверждается: председатель комиссии, срок действия полномочий комиссии.

Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, уставом учреждения и настоящим положением.

Председатель комиссии перед началом контрольных мероприятий подготавливает план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность учреждений дошкольных и школьных учреждений, знакомит членов комиссии с материалами предыдущих ревизий и проверок.

Комиссия несет ответственность за проведение контрольных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав комиссии освобождается от выполнения своих функциональных обязанностей по основной занимаемой должности на весь срок проведения контрольных мероприятий.

По итогам проведения контрольных мероприятий комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует их результаты и

составляет: при проведении плановой проверки – акт проверки ФХД учреждения за соответствующее полугодие;

- при проведении внеплановой проверки – акт проверки отдельных вопросов ФХД учреждения.

При составлении акта должна обеспечиваться объективности, обоснованность системность четкость, доступность и лаконичность изложения текста.

Результаты проверки, отражаемые в акте, подтверждаются документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных и материально ответственных лиц и другими материалами, которые являются приложением к акту проверки.

Ответственные за организацию образовательного процесса в школьных и дошкольных отделениях школы, в которых проводилась проверка, не вправе отказаться от подписания акта. При наличии возражений к акту прикладываются письменные возражения указанных лиц.

Подписанные экземпляры актов проверки ФХД представляются председателем комиссии на утверждение директору школы или детского сада.

Одно из важных условий обеспечения эффективности использования денежных средств, трудовых и материальных ресурсов учреждения - правильно организованный ВФК в бюджетных учреждениях.

Система ВФК в бюджетных учреждениях включает в себя совокупность методик и процедур, принятых руководителем учреждения в целях повышения эффективности [17, с. 51].

Но в ходе финансовых проверок в бюджетных образовательных учреждениях выявляются нарушения, влекущие за собой нецелевое использование бюджетных средств.

На рисунке 1 показана сравнительная диаграмма суммы нецелевого использования в бюджетных образовательных учреждениях за 2017 год.

Данные нецелевого использования в образовательных бюджетных учреждениях за 2017 год; тыс. рублей

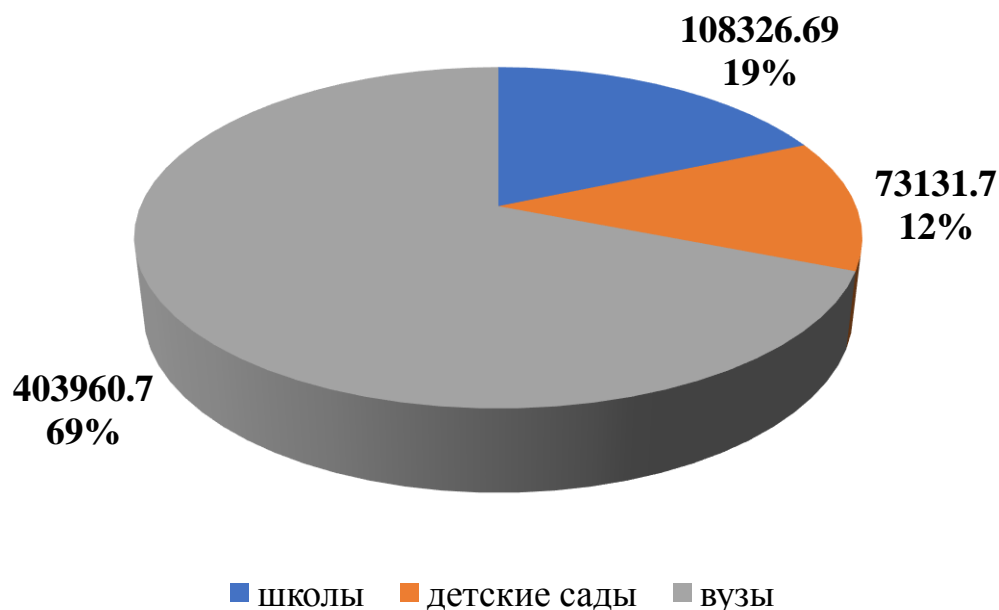


Рисунок 1 – Сравнительная диаграмма суммы нецелевого использования бюджетных средств в образовательных учреждениях за 2017 год; тыс. рублей

Источник: [14, с. 76]

Существует несколько причин низкого уровня эффективности внутреннего финансового контроля в образовательном учреждении разного уровня, включая высшее образование:

- скудное количество комплекса практических исследований в сфере внутреннего финансового контроля;
- недостоверность ключевых направлений создания внутреннего финансового контроля, связанных с недостатком на сегодняшний день нормативно-правовой базы по указанной теме;
- отсутствие системы внедрения внутреннего финансового контроля;
- отсутствие общих правил создания отдела внутреннего контроля;
- отсутствие методов проведения ВФК, применимой для каждого из бюджетных образовательных учреждений [28, с. 45].

Подводя итоги первой главы, следует отметить, что в России проблема нецелевого использования денежных средств очень актуальна. Правительство

РФ пытается всячески предотвратить злоупотребление денежными средствами, но пока это не дает должных результатов.

В главе уточнено понятие и определение ВФК. Как один из вариантов повышения качества финансового контроля можно предложить создание единого законодательства, предусматривающего систему штрафов за нецелесообразность использования бюджетных средств.

2. Внутренний финансовый контроль в учреждениях высшего образования

2.1 Организация внутреннего финансового контроля в высших учебных заведениях России

Современное российское высшее учебное заведение (далее - ВУЗ) представляет из себя организацию, оказывающую образовательные услуги с трехуровневой системой: бакалавриат, магистратура и аспирантура. Данная реформа системы образования в РФ произошла после того, как была подписана Болонская декларация.

Болонский процесс - процесс сближения и гармонизации систем высшего образования в странах Европы с целью создания единого европейского пространства высшего образования.

Официальной датой начала процесса принято считать 19 июня 1999 года, в этот день и была подписана Болонская декларация.

Россия присоединилась к Болонскому процессу в сентябре 2003 года на встрече министров образования европейских стран.

Реформы в системе образования, которые проводятся в постсоветской РФ в рамках «болонского процесса», в своей концептуальной основе настроены на то, чтобы построить в РФ систему образования, аналогичную системам образования в современных странах Запада [32, с. 25-29].

Один из основных федеральных законов, регламентирующих процесс внутреннего финансового контроля в высших учебных заведениях является федеральный закон № 273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации», который обуславливает определенные требования к финансовой независимости и ответственности, к управлению и организации учёта, а соответственно и к системе внутреннего контроля [4].

ВУЗы стремятся к тому, чтобы быть востребованными и современными, устойчивыми к любым рыночным условиям, идти не просто в

ногу со временем, а работать на опережение. Это невозможно без формирования и развития новых функций высшего образования. В нынешних условиях приоритетными становятся такие функции ВУЗа, как:

- функция генерирования инновационных идей;
- функция трансферта знаний;
- функция инновационности и предпринимательства;
- функция трудоустройства выпускников;
- функция непрерывного обучения;
- научно-исследовательская функция;
- воспитательная функция;
- социальная функция [25, с. 54].

Под самостоятельностью функционирования ВУЗа понимается его самостоятельность в подборе и расстановке сотрудников для осуществления учебной, научной, финансово-хозяйственной, а также иной его деятельности.

Принципы самостоятельности функционирования, как правило находят отражение в уставе учебного заведения.

Самостоятельность как государственных, так и негосударственных ВУЗов создает для них различные риски, которые неизбежно требуют повышения качества контроля в университете.

Управление образовательными учреждениями строится на принципах единовластия и самоуправления.

Самостоятельное функционирование образовательного учреждения осуществляется его советом, попечительским советом, общим собранием, педагогическим советом и др. [25, с. 61].

ВУЗ самостоятельно осуществляет образовательный процесс в рамках, Устава, действующих лицензией, свидетельства о государственной регистрации и свидетельства об аккредитации, разрабатывает и утверждает образовательные программы, учебные планы, программы учебных курсов, организует методическое обеспечение образовательного процесса,

осуществляет контроль успеваемости и промежуточную аттестацию студентов.

Что касается организационной структуры управления образовательным процессом ДВФУ, то в нем вместо трехуровневой структуры «институт-факультет-кафедра» создана двухуровневая система «школа-кафедра», основная новация которой - управление образовательной и научной деятельностью в основном перенесено на уровень школ.

Вторая важная новация - построение образовательного процесса по принципу управления образовательными программами, у каждой из которых есть её руководитель, который заказывает тот или иной курс у соответствующей кафедры.

Отчетность современного ВУЗа заключается в обобщении учётной информации об имущественном и финансовом положении учебного учреждения, и результатах его предпринимательской деятельности.

Финансовая отчётность современного ВУЗа содержит следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- поясняющая записка к бухгалтерскому балансу учреждения;
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета;
- отчёт о финансовых результатах деятельности;
- справка о консолидируемых расчётах;
- справка о составлении учреждением счетов бухгалтерского учёта финансового года;
- отчёт об исполнении планирования и финансово-хозяйственной работе;
- отчёт об обязательствах учреждения;
- отчёт о финансовом исходе функционирования учреждения;
- отчёт о динамике денежных ресурсов учреждения;
- справка по исполнению бюджета [31, с. 112].

Для организации и координации финансовой деятельности в каждом ВУЗе создана финансовая служба, работа которой подразумевает:

- систему планирования и бюджетирования;
- своевременное проведение платежей;
- получение запланированных доходов.

Структура финансовых служб не одинакова в разных ВУЗах, так как они отличаются по количеству реализуемых образовательных программ, количеству обучающихся, профессорско-преподавательского состава (далее - ППС), и сотрудников, формам обучения, инфраструктуре, источникам финансирования и т.д. Тем не менее, существуют общие закономерности, поскольку задачи, которые решают финансовые службы разных ВУЗов, во многом схожи.

Основные задачи финансовой службы:

- управление активами, проведение платежей и оформление полученных бюджетных средств;
- финансовое прогнозирование и бюджетирование, контроль над использованием финансовых планов;
- ведение всех видов учёта;
- формирование внутренней отчётности;
- подготовка внешней отчётности.

Таким образом, под контролем финансовой службы находится оплата счетов, выплата заработных плат и стипендий, расходы на научные исследования и т.д.

Сотрудники финансовой службы занимаются подготовкой отчётов о выполнении смет доходов и расходов, разработкой финансовых планов, также анализируют планы инвестиций, проводят работу по привлечению негосударственных источников финансирования и грантов [15, с. 98].

Организация работы финансовой службы образовательного учреждения также имеет свои особенности:

- поступления из внебюджетных источников финансирования не являются постоянными, также они различаются по объёмам. В связи с этим требуется повышенное внимание организации бюджетирования;

- из-за наличия нескольких центров прибыли и многочисленных центров затрат, необходим высокий уровень управленческого учёта.

При этом ВУЗ обязан вести отдельный учёт расходов, которые финансируются за счёт бюджетов различных уровней, и доходов от оказания платных образовательных услуг.

Структура службы, осуществляющей финансовый контроль в образовательном учреждении, должна отвечать ряду требований:

Во-первых, функции ее подразделений не должны дублироваться. Это позволит эффективно обрабатывать информацию и уменьшить время на ее проверку.

Во-вторых, во внутренней документации должны быть чётко прописаны учётные и отчётные процедуры. Их основное назначение - установить правила ведения учётов, сроки подготовки управленческих отчётов и ответственных за них. Во внутренней документации должны быть указаны варианты замещения сотрудников.

В-третьих, крайне важно ограничить количество прямых подчинённых.

В-четвертых, требуется предусмотреть оперативное взаимодействие финансовой службы с другими подразделениями ВУЗа [41, с. 157].

Финансовая служба также имеет свой регламент, который представляет собой набор положений, правил, инструкций, регламентирующих такие процессы, как бюджетирование, учёт, привлечение финансирования, проведение платежей, составления финансовой отчётности.

Проведение ВФК позволяет повысить эффективность функционирования образовательного учреждения и дает возможность оценить и прогнозировать деятельность его структурных подразделений.

ВФК осуществляется во всех учебных учреждениях, подведомственных министерств, таких как Министерство внутренних дел РФ, Министерство

иностранных дел, Министерство обороны РФ, Министерство юстиции РФ, Министерство здравоохранения РФ, Министерство культуры РФ, Министерство образования и науки РФ, Министерство связи и массовых коммуникаций РФ, Министерство спорта РФ, и др.

В ходе проверки осуществляются проверочные мероприятия по изучению:

- формы и содержания учредительных, регистрационных, регламентных, бухгалтерских, отчетных и других документов;

- полноты, актуальности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учёте и отчетности, в том числе путем сравнения записей в учётных реестрах с первичными учётными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учёта;

- фактического наличия, сохранности и правильной эксплуатации материальных ценностей, денежных средств, подлинности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- организации и состояния бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности;

- принятых мер по ликвидации нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам внутренних ревизий [21, с. 172].

Одним из главных документов образовательного учреждения, регламентирующие ВФК является учётная политика, в которой учреждается порядок, программа и график проведения внутренних проверок и комиссий. В учётной политике предусматривается:

- планирование внутреннего контроля;
- состав комиссии;
- действия, меры по устранению недостатков, выявленных проверками;
- другие меры внутреннего контроля.

Комиссия по выполнению внутренних проверок, назначается руководителем образовательного учреждения отдельным приказом.

Важно отметить, что правильно организованный внутренний контроль будет эффективно работать только при наличии внутренних норм, стандартов и методик, разработанных с учётом современного отечественного и международного опыта.

Комиссией по итогам выполнения внутренних проверок составляется и оформляется отчет о выявленных недочетах и нарушениях с включением всех вопросов, изученных в ходе проверки. Следующим этапом является разработка плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, если такие были выявлены, назначаются сроки для исправления и ответственные за их исполнением.

Внедрение внутреннего финансового контроля в систему администрирования деятельности в системы государственных образовательных учреждений обеспечит:

- четкое определение своего места в образовательной сфере, видения перспектив развития ВУЗа;
- повышение эффективности управления деятельностью ВУЗа на основе технологий стратегического планирования;
- эффективное использование внутренних интеллектуальных, материально-технических ресурсов развития ВУЗа;
- создание механизмов привлечения внешних финансовых и гуманитарных ресурсов для развития системы высшего образования посредством формирования привлекательного имиджа ВУЗа и благоприятного инвестиционного климата для бизнеса – структур [27, с. 124].

Четко отлаженная система внутреннего контроля дает достоверную оценку соответствия перспективным целям и задачам ВУЗа.

Целью внутреннего контроля также является помощь ректору в осуществлении эффективного контроля над деятельностью различных структурных подразделений, защита законных интересов образовательных

учреждений, оперативное выявление текущих проблемных вопросов и выявления резервов по их устранению.

Данная цель устанавливается ректором и направлена на поддержание эффективного контроля за работой различных звеньев управления ВУЗом.

Система внутреннего контроля деятельности ВУЗа должна иметь высокоорганизованную структуру, его организация должна полностью отвечать задачам управления хозяйственными процессами и информационными потребностями эффективной работы составляющих элементов хозяйственного экономического механизма. При этом должны соблюдаться положения документов внутренней регламентации, регулирующих среду контроля, а также правовые нормы действующего законодательства.

Организация системы внутреннего контроля (далее – ОВК) находится под влиянием многих факторов: отношение ректора к внутреннему контролю; внешние условия функционирования ВУЗа, его размеры, организационная структура и типы деятельности; месторасположение обособленных подразделений и др.

Среди важнейших понятий можно отметить то, что ОВК — это независимое структурное подразделение образовательного учреждения, начальник которого подчиняется непосредственно ректору и владеет информацией обо всех вопросах жизнедеятельности ВУЗа.

Деятельность сотрудников ОВК определяется должностными инструкциями. В своей работе им необходимо руководствоваться следующими принципами: честность, конфиденциальность, объективность, компетентность и другие [27, с. 77].

ВУЗ, который позиционирует себя как современное, инновационное, конкурентоспособное и востребованное учебное заведение, должен постоянно совершенствовать систему диагностических и оценочных процедур, обеспечивающих управление качеством образования.

Различают *содержательные и процессуальные* модели оценивания. К *содержательным* относят модели:

- оценки внутрисистемных показателей;
- показателей ресурсов ВУЗа;
- оценки по результатам деятельности;
- комплексного оценивания;
- свободной оценки [29, с. 171].

К *процессуальным* моделям относятся:

- модель процедур директивного управления;
- модели сравнительного, выборочного, циклического оценивания.

При выборе модели оценивания ВУЗ должен руководствоваться целью и критериями оценки. Процедура оценивания предполагает возможность как внешнего контроля, так и самоконтроля деятельности образовательного учреждения. Одним из способов самоконтроля, гарантирующих объективный анализ и экспертизу различных направлений деятельности ВУЗа, является внутренний аудит.

ВФК в учебных учреждениях может осуществляться следующими способами:

- в учебных учреждениях создается структурное подразделение (отдел внутреннего финансового контроля с подчинением руководителю учреждения) либо вводится должность ревизора (также с непосредственным подчинением руководителю учреждения);

- в учреждении создается постоянно действующая комиссия, на которую будет возложено осуществление данного контроля;

- осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на работников структурных подразделений учреждения. В такой ситуации внутренний контроль будет вестись в разрезе предварительных и текущих контрольных мероприятий.

Выбор варианта построения контроля зависит от предполагаемого объема работ финансовых и организационных возможностей учреждения, структурных особенностей учреждения компетентности специалистов.

По мнению Акулова В. Б. и Григорьева О. В., организация системы внутреннего контроля в образовательных учреждениях должна быть организована следующим образом:

- устанавливаются процедуры согласования определенной документации как с юридическими службами и другими заинтересованными подразделениями, так и с соответствующими заместителями руководителя учреждения;

- возлагается на работников финансовых и других служб обязанность осуществления текущего контроля за составляемой ими финансовой документации;

- создается в учреждении отдел финансового контроля или комиссии по осуществлению финансового контроля [39, с. 45].

Разграничение полномочий и ответственности органов, которые задействованы в работе системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учебного заведения и должностными инструкциями работников.

Бухгалтерский учёт в образовательных учреждениях имеет свою особенность. Отличие заключается в том, что средства от внебюджетной деятельности учитываются обособленно от бюджетного финансирования. В остальном ведение бюджетного учёта основывается на принципах бухгалтерского учёта: двойная запись на корреспондирующих счетах бюджетного учёта, данные аналитического учёта должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта, принцип непрерывности и др. [25, с. 92].

По мнению Есина С.О, Шевчук О.А., система внутреннего контроля должна представлять собой иерархическую структуру управления ВУЗом на основе разделения обязательств между субъектами контроля посредством разграничения ответственности и эффективной реализации хозяйственной деятельности, а также выявления, корректировки и предотвращения значительных ошибок, как в управлении, так и в учётной работе [28, с.133].

ОВК в ВУЗе взаимодействует с такими подразделениями, как юридический отдел, планово-финансовый отдел, экономический отдел, а также управления налогового и бухгалтерского учёта:

- при взаимодействии отдела управления бухгалтерского и налогового учёта с отделом внутреннего контроля проводится проверка документов, которые подтверждают соблюдение требований бюджетного и налогового законодательства, надёжности, правильности составления бухгалтерской отчетности, расчетов с контрагентами и т.д.;

- с юридическим отделом - проверяется информация по выявленным фактам дефицита, растрат, кражи имущества, просроченной дебиторской задолженности, взысканий с контрагентов и т.д.;

- с планово-финансовым отделом - проверяется информация по выполнению плановых заданий, аргументация стоимости образовательных услуг, информация анализа финансового состояния и эффективность использования финансовых и материальных ресурсов;

- с экономическим отделом - проверяется эффективность заключенных сделок и хозяйственных договоров, достоверность заполнения бланков учёта, а также бланков отчетности и т.д.;

- с управлением документального обеспечения - проверяется информация по организации контроля исполнения документов в подразделениях университета, проводится анализ выполнения поручений с составлением сжатой или полной формы аналитической справки о ходе выполнения поручений и т.д. [45, с. 106].

Система внутреннего контроля в ВУЗе для эффективного функционирования, должна быть спланирована и осуществлена в строгом выполнении следующих требований:

- соблюдение требований бюджетного законодательства;
- четкое соблюдение финансовой дисциплины;
- производительность использование имущественных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормами и нормативами, утвержденными в ВУЗе;
- целесообразность финансово-хозяйственных операций;
- достоверное составление бухгалтерской отчетности;
- обеспечение сохранности имущества и контроль за использованием обязательств;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учёте и отчетности, требованиям нормативно-правовых актов.

В образовательных учреждениях со сложной организационной структурой могут быть организованы специальные подразделения внутреннего контроля - Отделы внутреннего аудита (далее – ОВА).

В небольших ВУЗах в целях экономии бюджетных средств создаются группы внутреннего контроля из числа своих сотрудников.

Объективность внутреннего контроля определяется степенью его независимости в структуре управления учреждения. Такая независимость, как правило, обеспечивается тем, что контролирующий орган находится в подчинении и обязан представлять отчеты только назначившему его руководству и является независимым от руководителей проверяемых филиалов учреждений, структурных подразделений и т. п.

В каждом из ВУЗов, структурное подразделение, отвечающее за ВФК, имеет свое название и определенные функции.

В РФ в целях содействия комплексного усовершенствования высшего профессионального образования, созданы федеральные университеты - проект, инициированный лично Президентом РФ.

В соответствии с Федеральным законом №273-ФЗ от 29.12.2012 - «федеральный университет» — это особый тип ВУЗа, который создается в форме автономного учреждения с целью социально-экономического совершенствования соответствующей территории [4].

Федеральный университет является особым типом ВУЗа, который обладает всеми возможностями рядовых ВУЗов и кроме того имеет право разрабатывать собственные образовательные стандарты, что дает ей выход на международную аккредитацию образовательных программ и расширяет возможности экспорта образовательных услуг [5].

Федеральный университет получает право реализовать государственные программы на основе собственных, а не государственных стандартов.

Другой разновидностью учебного заведения является национальный исследовательский университет (далее - НИУ).

НИУ - высшее учебное заведение, одинаково эффективно осуществляющее образовательную и научную деятельность на основе принципов интеграции науки и образования. Важнейшими отличительными признаками НИУ являются способность как генерировать знания, так и обеспечивать эффективное внедрение инноваций и новых методов в экономику; проведение обширного спектра фундаментальных и прикладных исследований; наличие высокоэффективной системы подготовки магистров и кадров высшей квалификации; развитой системы программ переподготовки и повышения квалификации. Фактически НИУ должен являться объединяющим научно-образовательным центром или включать ряд таких центров в виде совокупности структурных подразделений, осуществляющих проведение исследований по общему научному направлению и подготовку

кадров для определенных высокотехнологичных секторов экономики [31, с. 77].

Как федеральные, так и национальные учебные заведения составляют основную часть образовательных учреждений России, поэтому данные учреждения и стали предметом моего исследования.

В таблице 2.1 представлена система ВФК в разных ВУЗах РФ (Приложение А).

В каждом из ВУЗов, представленных в таблице 2.1, функционирует структурное подразделение, отвечающее за организацию системы ВФК.

Чтобы проанализировать, от чего зависит количество сотрудников в службе ВУЗа ВФК, сравним в них численность студентов и число сотрудников в отделе. Анализ приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 Показатели численности штата сотрудников, студентов в ВУЗах Российской Федерации

ВУЗ	Кол-во студентов	Кол-во сотрудников в ВУЗе	ППС	Кол-во отделов в ВУЗе	Кол-во отделов ВФК в ВУЗе	Кол-во сотрудников в отделе
ДВФУ	28300	5000	2501	47	1	3
СВФУ	17358	2965	1400	49	1	2
Уральский федеральный университет	57000	8000	5640	65	1	6
Казанский федеральный университет	44992	6615	3344	20	1	2
Северный федеральный университет	26742	7860	3450	102	1	3
Южный федеральный университет	33125	8500	2951	79	1	1
Северо-кавказский федеральный университет	28058	2231	761	55	1	5
Балтийский федеральный университет	16000	2000	780	25	1	4

Сибирский федеральный университет	более 40000	7860	3450	69	2	2
Крымский федеральный университет	более 35000	10000	2596	33	2	8
Томский гос. университет	10967	1500	400	23	1	1
Высшая школа экономики	29407	7000	2652	49	1	1
ВГУЭС	15238	2450	132	34	1	1

Источник: [14]

Из таблицы 2.2 видно, что количество сотрудников отдела ВФК в большинстве анализируемых учебных учреждений зависит от численности обучающихся студентов, ППС, и количества структурных подразделений, которые подлежат проверке в образовательном учреждении.

Чем больше образовательное учреждение, тем больше количество сотрудников отдела ВФК.

В обязанности каждого такого отдела должны входить: контроль состояния аналитической работы на предмет воздействия экономических и финансовых условий на деятельность ВУЗа.

Работники отдела для выполнения своих задач и функций имеют право:

- планировать, организовывать и проводить внутренний аудит и финансовый контроль университета, его структурных подразделений и филиалов;
- по результатам проведения внутренней финансовой проверки составлять акт и отчет;
- составлять и вести реестр данных об установленных нарушениях по результатам внутреннего аудита и финансового контроля, а также об их устранениях;
- привлекать специалистов для участия в проверках в четко установленном порядке;

- запрашивать от должностных лиц структурных подразделений учебного заведения и его филиалов документы, которые необходимы для работы отдела;

- проводить ВФК в сфере закупок для обеспечения нужд университета;

- проводить проверку законности, эффективности и экономии использования бюджетных средств;

- проводить анализ проектирования, выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности университета и эффективного использования финансовых ресурсов;

- проводить мониторинг, контроль и оценку;

- информировать руководство университета о результатах проверки;

- проводить проверки в соответствии с планом работы отдела;

- сохранять конфиденциальность сведений, содержащихся в документах, поступивших в университет [34, с. 77].

От качества работы ОВК зависит то, как ответственно учреждение относится к контролю денежных средств, а также целесообразности их использования.

Следует отметить, что внутренние финансовые проверки в ВУЗах направлены не только на выявление нецелевого использования бюджетных средств, но и на установление эффективного и экономного их расходования.

2.2 Особенности проведения и оценка эффективности внутреннего аудита в высших учебных заведениях России

Основной частью данного исследования является изучение структуры, организации, процессов ВФК в ОВА или аналогичных подразделений в ВУЗах, на примере ДВФУ.

Университет — это ВУЗ, в котором готовят специалистов по фундаментальным и многим прикладным наукам.

Университеты объединяют в своем составе несколько факультетов, институтов или иных подразделений.

Главным вопросом создания ОВА в ВУЗах, является вопрос его подчиненности, что напрямую определяет эффективность его деятельности.

Перед тем, как проводить финансовые проверки в ВУЗе, составляется программа проведения.

Составлению программы проверки предшествует подготовительный период, в ходе которого изучаются законодательные и другие нормативные правовые акты, проводится предварительный анализ данных о субъекте внутреннего аудита, в том числе отчетных документов, актов предыдущих проверок и других материалов, которые характеризуют и регламентируют деятельность субъектов, подлежащих проверке, в данном случае это высшее учебное заведение [36, с. 202].

Сроки проведения проверки, состав аудиторской группы определяются удостоверением на проведение проверки с учётом объема предстоящих работ, которые вытекают из конкретных задач и целей проверки, и особенностей субъекта внутреннего аудита.

Срок проведения проверки, т.е. период времени проверки от даты начала до даты ее окончания не может превышать 30 дней. Данные сроки устанавливаются ректором учебного учреждения.

Увеличение срока или приостановление проверки осуществляется ректором университета по мотивированному обращению начальника ОВА, но не более чем на 30 рабочих дней.

Основаниями для продления или прекращения проверки являются:

- проведение в ходе проверки необходимости запроса и изучения дополнительных отдельных документов;

- отсутствие в срок проведения проверки по уважительной причине материально-ответственного лица при осуществлении мероприятий, направленных на сопоставление фактического наличия денежных средств и материальных ценностей с данными бухгалтерского учёта;

- отсутствие в срок проведения проверки по уважительной причине участника или руководителя аудиторской группы.

При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, комплекс однотипных операций объектов аудита, которые способны оказать значительное влияние на годовую или квартальную отчетность университета в случае неправомерного использования этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности внутреннего аудита, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего аудита и уровень автоматизации процедур внутреннего аудита;

- наличие значимых рисков после проведения процедур внутреннего аудита;

- степень обеспеченности отдела внутреннего аудита ресурсами;

- возможность проведения проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых проверок.

В ходе совершения проверочных действий, ОВА имеет право потребовать следующие документы:

- справки, документы, иную необходимую информацию;

- бухгалтерские документы, финансовую отчетность и документы о проведенных закупках товаров, работ и услуг;

- документы, касающиеся эффективного использования ресурсов Университета и иную информацию, необходимую для осуществления ВФК и внутреннего аудита [24, с. 127].

ОВА в соответствии с возложенными на него задачами и функциями, взаимодействует со структурными подразделениями и филиалами университета по вопросам жизнедеятельности ВУЗа.

При составлении акта проверки членами аудиторской группы должна быть обеспечена аргументированность, объективность, четкость, целостность и доступность изложения.

В акте проверки не допускается:

- выводы, предложения, факты, не подтвержденные доказательствами;
- морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц субъекта внутреннего аудита;
- ошибки и иные не оговоренные исправления.

Датой окончания проверки считается день, когда происходит вручение одного экземпляра акта руководителю ОВА.

При получении акта проверки руководитель ОВА делает запись в экземпляре акта проверки, который остается у руководителя аудиторской группы, подпись и расшифровку этой подписи.

Результаты внутреннего аудита являются документами внутреннего пользования, а информация, которая изложена в них, является конфиденциальной.

Уполномоченные лица по проведению внутреннего аудита не вправе разглашать и передавать третьим лицам, документы, которые относятся к проверке.

Если оценивать систему ВФК с точки зрения эффективности, то можно сказать, что все меры ВФК в нашей стране нацелены на повышение результативности, продуктивности. Однако нельзя не отметить тот факт, что по-прежнему в системе ВФК сохраняется целый ряд проблем, требующих решения.

Основные показатели ВФК определяют такие факторы, как стиль работы руководителей отдела, определение и документальное закрепление процедур контроля, отлаженность системы информационного обеспечения.

Основанием для создания эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ВУЗе является базовые принципы, четкое следование которым позволит реагировать на действующие изменения политики, оперативно реагировать на изменение обстановки в ВУЗе.

Организованная система внутреннего контроля препятствует возникновению ошибок бухгалтерского и налогового учёта, а также погрешностей текущей работы ВУЗа, а жесткая система внутреннего

контроля, по моему мнению, может свести к минимуму возможность принятия неверных, не предусмотренных решений и возникновения неожиданных ситуаций деятельности ВУЗа [36, с. 80].

Такие понятия, как «злоупотребление должностных полномочий» и «превышение должностных полномочий» ректорами ВУЗов сегодня достаточно часто такая информация встречается в различных информационных источниках. Данные понятия можно определить в одно емкое слово – коррупция, основным средством противодействия которой является закон.

В УК РФ для предотвращения коррупции предусмотрены следующие статьи:

- статья 285 - превышение должностных полномочий с причинением тяжких последствий;
- статья 286 - превышение должностных полномочий с причинением тяжких последствий;
- статья 290 - получение взятки в крупном размере.
- статья 160 - присвоение в особо крупном размере.
- статья 159 - мошенничество.

Исходя из нарушения данных статей, судом выносится соответствующее решение [1].

В ходе проведенного исследования, выяснено, что в отношении отдельных ректоров ВУЗов России нередко возбуждаются уголовные дела по причине превышения должностных полномочий.

В таблице 2.3 представлено превышение должностных полномочий ректорами отдельных ВУЗов России. (Приложение Б)

Из анализа таблицы 2.3, видно, что поскольку ректоры ВУЗов имеют возможность распределения бюджетных средств, они самостоятельно принимают решение об их целевом или не целевом использовании, подписывают документы на выплату премиальных сумм и т.д.

На сегодняшний день самым крупным фактом превышения должностных полномочий является случай с Сельхозакадемией имени Тимирязева, ректор которой в 2008 году организовал строительство 2-х двадцати двухэтажных жилых дома. Жильцами этого дома должны были стать сотрудники академии, нуждающиеся в жилье и улучшении жилищных условий. Но по итогам строительства, квартиры сдавались «третьим лицам», не работающим в академии. В итоге ректор академии был осужден по статье 286 ч. 3 УК РФ (Превышение должностных полномочий с причинением тяжких последствий).

Данные нарушения происходят из-за недостаточно качественного и эффективного ВФК в ВУЗе.

Также в отдельных ВУЗах не является секретом то, что некоторые услуги можно приобрести за дополнительную плату. На рисунке 2 представлены виды правонарушений, связанных с коррупцией в сфере высшего образования за 2017 год.



Рисунок 2 – Виды правонарушений, связанных с коррупцией в сфере высшего образования за 2017 год

Источник: [45, с. 11]

Организация эффективно функционирующей системы ВФК в ВУЗе - это сложный многошаговый процесс.

Критерием эффективности системы ВФК служит соблюдение принципов внутреннего контроля ВУЗа.

Сложность для осуществления процедур контроля представляет создания системы учётно-аналитической информации, от надежности которой зависят результаты контроля и принятие верных и актуальных управленческих решений в бюджетном ВУЗе.

Создание системы внутреннего контроля в ВУЗе сопряжено с рядом проблем (связанных с недостатком различного рода рекомендаций на законодательном уровне, с выбором лучшего для ВУЗа способа его организации, а также с эффективной оценкой данной системы), но необходимость и обязательность его организации становится в некоторой степени «залогом перспективного развития» в современных условиях.

Основа эффективного финансового контроля в ВУЗе - управленческий финансовый учёт - является основой для обеспечения руководителей бюджетного учреждения оперативной информацией о результатах деятельности по всем направлениям. Правильно организованный внутренний контроль будет эффективно работать только при наличии внутренних стандартов и методик, разработанных с учётом современного отечественного и международного опыта [29, с. 201].

Группы аналитических финансовых коэффициентов, которые характеризуют эффективность внутреннего финансового контроля в ВУЗе.

- коэффициент оценки финансовой устойчивости позволяет выявить уровень финансового риска;

- коэффициенты оценки платежеспособности;

- коэффициенты оценки оборачиваемости активов;

- коэффициенты оценки оборачиваемости капитала;

- коэффициенты оценки рентабельности.

Оценка приведенных показателей в динамике за несколько лет характеризуют эффективность финансового контроля в ВУЗе.

Заметим, что в России наблюдается достаточно много случаев нецелевого использования бюджетных средств ректорами ВУЗов.

Подводя итоги данной главы, следует отметить, что каждый ВУЗ заинтересован в сохранности и целесообразности денежных средств.

Для этого в каждом образовательном учреждении организован отдел ВФК, на который и возложена контрольная функция.

3. Анализ эффективности системы внутреннего финансового контроля в Дальневосточном федеральном университете

3.1 Нормативная база Отдела внутреннего аудита Дальневосточного федерального университета

Осуществление ВФК в ДВФУ проводится на основании распорядительных документов.

С целью совершенствования финансовой деятельности в ДВФУ был издан приказ №259-М от 12.10.2011 года, о создании ОВА.

Документами, регламентирующими деятельность ОВА, являются различные приказы и внутренние нормативные документы (далее - ВНД).

Основным документом в ДВФУ, в котором отражены обязанности сотрудников ОВА, являются должностные инструкции.

Должностные инструкции четко расписывают трудовые функции работника, дают информацию о том, какие действия от него ожидают, отражают критерии оценки результатов деятельности, ориентиры для повышения квалификации. Данный документ распределяет трудовые обязанности персонала ДВФУ [11, с. 3].

Должностные инструкции являются внутренним локальным правовым актом, установленным на местном уровне, издаваемых в целях регламентации организационно-правового положения сотрудников университета.

Должностных инструкций в образовательном учреждении обычно несколько: они составляются под каждую штатную должность.

После разработки должностных инструкций, их утверждает проректор по профилю своей деятельности.

Проведением ВФК в ДВФУ, занимается Отдел внутреннего аудита, который является структурным подразделением Службы проректора по общим вопросам.

Разработкой должностных инструкций в ОВА занимается его начальник отдела. Благодаря должностным инструкциям в ОВА происходит подбор и расстановка кадров, закрепление в связи с их профессиональной квалификацией.

Функции сотрудников ОВА в ДВФУ, описанные в должностных инструкциях, можно разделить на регулируемую, регламентирующую и организационную [11, с. 4].

Важно отметить тот факт, что после утверждения инструкций проректором ДВФУ, сотрудник обязан лично ознакомиться с ними под роспись.

Следующим документом, регламентирующим ВФК в ДВФУ является положение об ОВА, которое является ВНД университета и устанавливает основные цели, задачи, организационную структуру, процессы отдела, а также его взаимодействия с другими структурными подразделениями ВУЗа.

Положение отдела разработано с целью определения и доведения до сведения сотрудников ОВА ответственности и полномочий. Данный документ является обязательным для руководства, начальника и иных сотрудников ОВА в ДВФУ [12, с. 2].

Положение об ОВА так же, как и должностные инструкции разрабатывается начальником отдела и утверждается соответствующим проректором ДВФУ.

В своей деятельности ОВА руководствуется приказами, положениями, постановлениями и предписаниями в сфере ВФК и внутреннего аудита. По

своей сущности все эти документы отражают похожие правила проведения. В документе прописывается регламент и обоснование системы ВФК в ВУЗе.

В число документов, регламентирующие ВФК в ВУЗе входит приказ об утверждении Порядка организации и проведения мероприятий ВФК.

Данный документ утверждается ректором учебного заведения и является важным правовым актом, который определяет порядок образования, правовое обоснование, обязанности, организацию работы отдела ВФК.

В приказе прописываются требования к организации проведения внутреннего финансового контроля в ДВФУ, предусматривается разработка общей стратегии, способов, сроков проведения и объема контрольных мероприятий, лиц ответственных за проведение контрольных мероприятий [6, с. 3].

В Положении описываются требования, которым должна обладать система внутреннего контроля в ДВФУ для эффективного функционирования.

Перечисленные в Положении обязательные мероприятия при осуществлении ВФК, четко описывают процедуры, осуществляемые ОВА, правила ведения бухгалтерского учёта и отчетности.

Следующий этап, рассматриваемый в приказе, является контроль правильности проведения инвентаризации нефинансовых активов, денежных средств, обязательств, и отражение результатов инвентаризации в учёте.

Правила проведения последующего контроля путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок, который описан в приказе, дает конкретную методику выполнения контрольных мероприятий.

Приказ об утверждении Регламента организации и проведения внутреннего аудита является обязательным документом, который описывает процедуры проведения внутреннего аудита и распространяется на деятельность всех структурных подразделений ДВФУ [7, с. 14].

Регламент устанавливает единый порядок подготовки и проведения внутреннего аудита в ДВФУ. Также он устанавливает сроки и последовательность действий по осуществлению внутреннего аудита.

Регламент разрабатывается в соответствии с БК РФ. В регламенте прописано, на каких принципах основывается внутренний аудит. К таким принципам относятся:

- принцип единообразия;
- принцип системности;
- принцип документированности;
- принцип открытости;
- принцип регулярности [7, с. 23].

В приказе описываются задачи, которые позволяет решить внутренний аудит, область применения аудита в образовательном учреждении.

В данном приказе раскрывается предназначение разных аудируемых сфер:

- аудит процесса;
- аудита результатов деятельности;
- аудита системы управления;
- аудит финансово-хозяйственной сферы;
- аудит образовательной программы.

Для достижения целей и решения задач, поставленных перед внутренним аудитом, как одним из видов управленческой деятельности в ВУЗе формируется команда подготовленных в данной области специалистов из числа действующих сотрудников университета. В регламенте прописано формирование состава внутренних аудиторов и требования к внутренним аудиторам.

В заключительной части приказа об установлении регламента прописываются правила оформления результатов аудита.

Приказ вступает в силу с момента подписания ректором или уполномоченным лицом.

К ВНД, регламентирующим внутренний аудит также относится приказ об утверждении Паспорта процесса «Управление системой внутреннего контроля и внутреннего аудита».

В приказе прописаны общие принципы построения системы внутреннего контроля, ее цели и задачи, общие подходы к организации, распределение ответственности между участниками СВК и характер их взаимодействия, а также схема процесса контроля [8, с. 3].

Рассмотрев указанные нормативно-правовые документы отдела внутреннего аудита в ДВФУ, можно сказать, что деятельность отдела ориентирована на достижение независимости сотрудников при выполнении служебных обязанностей. Соблюдение нормативно-правовых актов отдела внутреннего аудита ДВФУ гарантирует благополучную работу отдела.

Сделав анализ нормативно-правовой базы ОВА ДВФУ было установлено, что:

1. Документы, относящиеся к отделу, полностью раскрывают суть внутреннего аудита в ДВФУ;
2. В указанных нормативных актах уделяется большое внимание внутренним проверкам в ВУЗе;
3. Должностные инструкции сотрудников ОВА разработаны подробно и качественно, в которых четко разграничены функции каждого сотрудника.

Важно понимать, что важной частью деятельности отдела, совершаемой на основе нормативных документов, является не выявление нарушений и ошибок для последующих выводов, не написание отчета на несколько десятков страниц, а увидеть и оценить риски, слабые стороны в работе ДВФУ и дать рекомендации, направленные на повышение эффективности систем и процессов. Наиболее полно раскрыта информация обо всех аспектах внутреннего аудита в ДВФУ раскрыта в документах, регламентирующая деятельность работы ОВА.

3.2 Анализ состояния системы внутреннего финансового контроля в Дальневосточном федеральном университете

ОВА в ДВФУ создан для обеспечения эффективной деятельности управления ВУЗа по защите законных имущественных интересов учебного заведения, улучшения функционирования системы бухгалтерского учёта и помощь в содействии повышения эффективности работы университета, укреплению его финансового состояния.

Согласно устоявшейся практике, ОВА подчиняется непосредственно ректору ДВФУ.

ОВА с самого начала его создания находился в структуре ДВФУ. В июле 2016 года был издан приказ №12-13-1265 о внесении ОВА в структуру ДВФУ.

За последние 7 лет происходили постоянные перемещения ОВА в структуре ДВФУ в плане его подчинения.

С момента создания (12.10.2011), отдел подчинялся проректору по экономике и финансам.

Начиная с 04.05.2016 года, согласно приказу №12-13-777 отдел 2 месяца подчинялся напрямую ректору университета.

С 15.06.2016 года согласно приказу №12-13-1138, ОВА перешел в подчинение первому проректору.

С 26.09.2016 года руководство отделом было передано проректору по общим вопросам, что регламентируется приказом №12-13-1748.

Под деятельностью ОВА в ДВФУ понимается контроль над финансово-хозяйственной деятельностью университета, его филиалов и других структурных подразделений, который осуществляется путем проведения систематических проверок, а также процедуры по выявлению несоответствий законодательству, нарушений, а также выполнения бесполезных операций.

Основными целями создания отдела ВФК в ДВФУ являются:

- осуществление контрольных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности ДВФУ;

- обеспечение эффективной деятельности аппарата управления ДВФУ по защите законных имущественных интересов ДВФУ;

- совершенствование системы бухгалтерского учёта;

- способствование повышению эффективности образовательной деятельности и укреплению финансового состояния ДВФУ.

Осуществление процесса ВФК обеспечивают сотрудники подразделения внутреннего аудита, на основании приказа ректора ДВФУ.

Функция ОВА в ДВФУ заключается в следующем:

- периодический контроль соответствия произведенных в ДВФУ (его филиалах и других структурных подразделениях) финансовых и хозяйственных операций интересам университета, защита активов университета;

- независимая оценка и анализ финансового состояния ДВФУ в целом, а также его филиалов и других структурных подразделений;

- периодический контроль за выполнением законодательных и других нормативных актов, соблюдением требований внутренних положений, регулирующих их деятельность, а также указаний, поручений и приказов руководства университета в ДВФУ, его филиалах и других структурных подразделениях;

- проверка эффективности систем внутреннего контроля, контроль за движением денежных средств, за сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и оперативной информации университета, его филиалов и других структурных подразделений;

- консультирование по вопросам бюджетного, налогового и финансового законодательства;

- взаимодействие со структурными подразделениями университета, вышестоящими организациями, представителями налоговых и других контролирующих органов, а также внешними аудиторами по вопросам, находящимся в компетенции отдела внутреннего аудита.

Также ОВА проверяет финансовые операции, совершаемые в ДВФУ с организациями при выполнении различных работ и услуг. Сотрудники ОВА проверяют информацию относительно выставленных счетов ВУЗу за оказанные услуги, выполненные работы.

Отдел занимается сопровождением внешних проверок. В 2016 году была проведена проверка Министерством образования и науки при сопровождении сотрудников ОВА.

Основная задача ОВА заключается по большей степени не в том, чтобы сэкономить деньги для ВУЗа, а следить за тем, чтобы все финансовые операции соответствовали действующему законодательству и нормативным актам.

В ДВФУ мероприятия ВФК подразделяются на:

- тематические - проводится по определенной теме или направлению деятельности Университета;

- комплексные - включает в себя оценку деятельности Университета с привлечением независимых экспертов или представителей различных служб и подразделений Университета;

- оперативные - данный вид ВФК проводится по выявленным проблемам, фактам и жалобам [9, с. 2].

Порядок организации и проведения мероприятий ВФК в ДВФУ регламентируется приказом проректора по общим вопросам.

Согласно данному приказу, ответственность за организацию и функционирования системы ВФК возложена на начальника отдела и его сотрудников.

ОВА, который создан с целью совершенствования финансовой деятельности университета, в соответствии с приказом проректора по экономике и финансам № 259-ш от 19.10.2011, осуществляется периодичный контроль соотношения произведенных в ДВФУ финансовых и хозяйственных операций предписаниям законодательных и других нормативных актов, требованиям внутренних положений, которые регулируют деятельность

университета, а также приказов указаний, и поручений руководства университета.

Реализация процесса ВФК в ДВФУ обеспечивают сотрудники, руководители структурных подразделений, комиссия по проведению инвентаризации имущества и обязательств, а также по списанию имущества.

Основанием для проведения внутренних финансовых проверок в ДВФУ являются следующие документы:

Приказ проректора по экономике и финансам № 12-13-585/1 «Об утверждении Порядка организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля», принятый 15 ноября 2012 года.

Приказ ректора ДВФУ № 12-13-2467 «Об утверждении регламента проведения внутреннего аудита», принятый 21 декабря 2015 года.

Приказ ректора ДВФУ № 12-13-2475 «Об утверждении Паспорта процесса управление системой внутреннего контроля и внутреннего аудита», принятый 22 декабря 2015 года.

С сентября 2017 года в ОВА ВФК В ДВФУ работает 3 сотрудника: начальник отдела и два ведущих специалиста.

Один сотрудник занимается ремонтно-монтажными и строительными работами. В его обязанности входит проверка сметных договоров.

Смета подписывается специалистом отдела до свершения работ, услуг и заключение договора со сторонней организацией.

Второй сотрудник, а также начальник отдела занимаются проверкой непосредственно финансово-хозяйственной деятельности ДВФУ.

Начальник отдела несет ответственность за:

- совершение общего руководства отделом ВФК, распределение процессов и работ между его сотрудниками;
- разумное исполнение должностных обязательств, которые предусмотрены должностной инструкцией начальника ОВА, в рамках, которые определены Трудовым Кодексом РФ, Уставом ДВФУ;

- соблюдение требований внутренних нормативных документов ДВФУ, включая выполнение требований Программы развития ДВФУ, Политики и целей в области качества ДВФУ, достижение задач и целевого уровня показателей отдела;

- своевременное устранение нарушений и причин, которые их вызвали. Речь идет о нарушениях, которые были выявлены в ходе внешних и внутренних аудитов, мониторинга и обратной связи с потребителями;

- контролем соблюдения правил техники безопасности, пожарной безопасности, и охраны труда;

- соблюдение сотрудниками отдела трудовой и исполнительской дисциплины.

Начальник ОВА в ДВФУ имеет право:

- предоставлять ДВФУ на конференциях, семинарах, совещаниях, которые связаны с вопросами деятельности отдела;

- вести переговоры в рамках своих полномочий, которые определены должностными инструкцией;

- участвовать в подборе персонала для приема на работу в ДВФУ в качестве сотрудников ОВА, участвовать в аттестации сотрудников отдела, а также оценивать эффективность их деятельности;

- осуществлять согласованное взаимодействие с сотрудниками и структурными подразделениями ДВФУ;

- принимать участие в разработке задач и показателей отдела, планировании их значений на будущий период;

- запрашивать от руководителей структурных подразделений ДВФУ и иных сотрудников ДВФУ документы и информацию, которые необходимы для осуществления своих должностных обязательств;

- выносить на рассмотрение проректора предложения, которые направлены на улучшение работы отдела [10, с. 7].

В данное время в РФ отсутствует единая методика, которая содержит критерии для установления случаев нарушения эффективности использования денежных средств.

Сотрудники ОВА в ДВФУ следят, чтобы совершалось эффективное использование денежных средств. Данная расходная операция может быть признана неэффективным расходом бюджетных средств в случае, если сотрудники отдела докажут, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть решены с использованием меньшего объема средств или мог быть достигнут лучший результат (основание - статья 34 БК РФ).

В ДВФУ для оценки эффективности использования денежных средств анализируются следующие показатели:

- нормативы бюджетных расходов на оказание услуг;
- сравнение фактически полученных соотношений между затратами и результатами с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период [8, с. 11].

Процесс внутреннего аудита в ДВФУ имеет несколько этапов:

1. Планирование внутреннего аудита (далее - ВА) в ДВФУ.

На этом этапе происходит планирование программы ВА. Программа утверждается руководителем отдела ВФК и утверждается ректором ДВФУ.

В график проведения ВА могут быть включены специалисты, работающие под руководством аудитора, но не выполняют действия в качестве аудитора.

2. Ознакомление с программой участников ВА.

Если программа утверждена, то руководитель проверки знакомит с утвержденной программой ВА руководителей подразделений, используя при этом один из способов информирования:

- рассылка рабочих копий документов руководителям подразделений ДВФУ;
- размещение информации на сервере и др.

3. Подготовка приказа о плановом/внеплановым ВА.

В ДВФУ могут проводиться как внеплановые, так и плановые проверки.

Подготавливается приказ о плановом/внеплановом ВА. На этом этапе также определяется объем программы аудита. Программа согласовывается с ректором. Документы по ВА передаются руководителям проверяемых подразделений и участникам аудита.

4. Подготовка документов для проведения ВА.

Начальником ОВА в ДВФУ устанавливаются цели, программа аудита и оформляется график проведения проверочных действий.

5. Проводится организационное собрание аудиторов, на котором происходит формирование групп аудиторов.

Руководитель отдела ВА в ДВФУ:

- проводит совещание с аудиторами, разъясняет цели аудита;
- знакомит аудиторов с документами и программой ВА, с процессами, должностными инструкциями, методическими инструкциями и др. документами, которые подлежат проверке в процессе ВА.

6. Согласование графика проведения внутреннего аудита с проверяемыми подразделениями ДВФУ.

Аудиторы:

- согласовывают график ВА в подразделениях, которые подлежат аудиту;
- получают подпись руководителя ОВА под графиком проведения проверки каждого подразделения.

7. Проведение внутреннего аудита в ДВФУ:

Внутренние аудиторы собирают и проверяют информацию, которая после проверки становится доказательством работы аудиторской группы с документацией исследуемого подразделения.

Результатом проверки является вывод о соответствии, несоответствии деятельности данного подразделения нормативам законодательства, уставу ДВФУ, а также БК РФ.

8. Определение причин несоответствия и сроков их устранения.

Если в ходе проверки были выявлены нарушения, то группа аудита готовит подробное описание нарушения, рекомендации к улучшению, а также определяются сроки для его исправления.

9. Контроль за исправлением нарушений (если таковые имеются).

10. Заключительным этапом является оформление отчетов о проведении внутреннего аудита.

Специалисты оформляют отчет, в котором содержится следующая информация:

- план;
- описание нарушений, несоответствия (если такое имеется);
- предложения по улучшению и более эффективному исправлению нарушения, а также сроки их исправления.

11. Сбор и хранение отчетов документации по ВА.

Оригиналы аудиторского заключения передаются ведущему аудитору.

12. Подготовка сводного отчета ректору.

Руководитель ОВА:

- готовит отчет о результатах аудиторской проверки;
- делает доклад ректору ДВФУ о результатах аудиторской проверки;
- пишет проект распоряжения, который направлен на улучшение процессов деятельности определенного подразделения ДВФУ.

Сотрудники ОВА в своей профессиональной деятельности не зависят от исполнительных органов Университета, работа которых подвергается проверке. Сотрудники ОВА, при выполнении своих обязанностей должны руководствоваться Конституцией РФ, положениями федеральных законов и другими законодательными актами РФ, а также нормативными актами ДВФУ по соответствующим направлениям деятельности ДВФУ.

В ходе ВФК в ДВФУ осуществляются мероприятия, которые представлены в таблице 3.1 (Приложение В).

Контрольные действия в ходе проверки полноты выручки могут проводиться в ДВФУ сплошным и выборочным способом. Сплошной способ заключается в проведении действия в отношении всех операций, а выборочный в отношении их части.

До 2012 года в ДВФУ проводились как предметные, так и полные проверки. В связи с тем, что в августе 2016 года Анисимов Н. Ю. был назначен исполняющим обязательства ректора ДВФУ, было дано поручение проводить только предметную проверку ВФК.

Из таблицы 3.1 видно, что большое внимание в ДВФУ уделяется проверке финансово-хозяйственной деятельности, договоров, эффективности использования ресурсов ДВФУ, обоснованности и документальному оформлению операций Университета.

В 2010 году было проведено 10 проверок полноты учёта выручки.

Расчет эффективности можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{Э} = \text{кол. проверок} / \text{кол. нарушений.}$$

Взаимосвязь и взаимозависимость количества проверок, проведенных ОВА подразумевает усиление контроля на местах или в подразделениях за качеством выполняемой работы.

Чем больше количество проверок, тем меньше нарушений. Качество проверок также зависит от квалификации сотрудников, осуществляющих проверку.

Если бы ОВА в ДВФУ халатно относился к проверкам, то он бы не выявлял нарушения, сдавал отчеты, где нет ни одного из них.

Для более наглядной картины количества проверяемых действий, построим график проверок и выявленных нарушений за период 2012-2017 гг.



Рисунок 3 - график проверок ВФК в ДВФУ за 2012-2017 гг.

Источник: [13, с. 8]

На рисунке 2 видно, что в 2016 году произошло увеличение количества проверяемых мероприятий отделом ВФК в университете. Это связано с повышенными рисками, в частности, правильности распределения полученной выручки, и правильности ведения документов, относящихся к операциям по получению денежных средств.

На основании вышеизложенного, следует отметить, что процесс внутреннего аудита в ДВФУ осуществляется эффективно.

Эффективность проверяемых действий также зависит от количества проверяемых подразделений. Хотя и в ходе проверок периодически выявляются незначительные нарушения, ДВФУ стремится к ведению финансово-хозяйственной деятельности без весомых правонарушений.

Рекомендации по повышению эффективности ОВА:

- увеличение штата сотрудников ОВА для увеличения количества выборочных проверок;
- создание штата ОВА с учетом ведущих направлений деятельности ДВФУ;
- разработка системы мотивации сотрудников отдела;
- повышение квалификации сотрудников отдела;
- разработка системы оценки и предупреждения рисков.

Для того, чтобы усилить контроль, предлагается разработка системы, при которой за каждое нарушение законодательства сотрудником проверяемого подразделения, ответственность не́с начальник отдела.

При первых двух выявлениях нецелесообразности использования денежных средств сотрудник отдела выплачивает установленный процент из дохода семьи, а на третий случай обнаружения нарушения законодательства со стороны сотрудника, заключение под стражу и возбуждения уголовного дела в соответствии с Федеральным законом 273-ФЗ - содействия коррупции.

Разработка документов, включающих методологию оценки и управления рисками для целей системы внутреннего контроля. Также система содействует снижению рисков и минимизации затрат в интересах эффективной деятельности университета.

Для того, чтобы разработать систему оценки и предупреждения рисков в ДВФУ, необходимо:

- сбор информации за длительный период времени о событиях, способных оказать неблагоприятное влияние на деятельность организации;
- расчет вероятности наступления неблагоприятных событий в будущем;
- классификация событий с точки зрения вероятности их возникновения и степени влияния;
- выработка факторов присущего риска и критериев;
- составление и актуализация риск-ориентированных планов аудита (стратегический план и план работы на год).

Для обеспечения наибольшей эффективности создаваемой системы внутреннего контроля определяются области, наиболее подверженные риску, и организуются контрольные мероприятия по основным направлениям деятельности, подверженным риску. Контроль по ключевым операциям позволяет получить своевременную информацию о вероятности наступления рискованных ситуаций, влекущих за собой проблемы. Снизить риски возможно в случае следования стандартам отчётности в области рисков. Требования и

рекомендации к отчетности, учету и управлению рисками содержатся в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), так и в стандартах внутреннего контроля, корпоративных кодексах, различных нормативных актах.

В заключении следует отметить, что переход к риск-ориентированному внутреннему аудиту очевиден и необходим. Качественно организованная система риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита позволит изучать со стороны деятельность ДВФУ, а также разрабатывать необходимые мероприятия для повышения их эффективности с учетом требований МСФО и существующей международной и российской практики в области внутреннего контроля и аудита.

Заключение

Анализ содержания ВФК за исполнением бюджетов субъектов федерации направлен главным образом на исследование существующих представлений о предмете указанного контроля и его специфики в системе финансового контроля, как в организации, так и в ВУЗе.

Проведенный анализ позволил сделать вывод о том, что вопросы построения эффективной системы внутреннего финансового контроля в настоящий момент являются особо актуальными и широкими, исследуются как в отечественной, так и в зарубежной литературе. Изучение существующих подходов позволило определить ВФК как совокупность мероприятий, направленных на контроль за соблюдением законодательной базы, целесообразности использования бюджетных средств, а также предотвращения возможного хищения денежных средств в организации, а также в ВУЗе.

Финансовый контроль — это вторая по значимости категория, относящаяся к предмету финансы, это форма реализации контрольной функции финансов. Главный вывод, который удалось сделать — внутренний финансовый контроль необходим для эффективной работы любого ВУЗа.

ВУЗ, который позиционирует себя как современное, инновационное, конкурентоспособное и востребованное учебное заведение, должен постоянно совершенствовать систему диагностических и оценочных процедур, обеспечивающих управление качеством образования.

В диссертации был установлен тот факт, что организованная система внутреннего контроля препятствует возникновению ошибок бухгалтерского и налогового учёта, а также погрешностей текущей работы ВУЗа.

В процессе изучения данной темы, было сделано заключение о том, что хорошо поставленная система работы внутреннего контроля может свести к минимуму возможность принятия неверных, не предусмотренных решений и возникновения неожиданных ситуаций деятельности ВУЗа.

В ходе изучения ВФК в образовательных учреждениях было сделано заключение, что система внутреннего контроля в ВУЗе для эффективного функционирования, должна быть спланирована и осуществлена в строгом выполнении следующих требований:

- соблюдение требований бюджетного законодательства;
- четкое соблюдение финансовой дисциплины;
- производительность использование имущественных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормами и нормативами, утвержденными в ВУЗе;
- целесообразность финансово-хозяйственных операций;
- достоверное составление бухгалтерской отчетности;
- обеспечение сохранности имущества и контроль за использованием обязательств;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учёте и отчетности, требованиям нормативно-правовых актов.

В целях комплексного исследования теоретических особенностей ВФК были исследованы формы, методы, и цели проверок.

Причем анализ производился как с целью установления актуальности существующих элементов в условиях совершенствования используемых контрольных технологий, так и исходя из необходимости установления проблем в их использовании.

Были исследованы теоретические основы ВФК за исполнением бюджетов субъектов федерации в государственных учреждениях, ВУЗах, был исследован процесс ВФК в ДВФУ.

Отдельное внимание в рамках анализа внутреннего контроля уделено вопросу их организационно-правовых основ.

Кроме того, был проведен анализ по таким показателям в ДВФУ, как динамика количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

количество обнаруженных и ликвидированных финансовых нарушений, в зависимости от проверенных объектов контроля.

Также в ходе изучения структуры работы ОВА в ДВФУ и написания диссертации, было установлено, что сотрудники ОВА в ДВФУ следят, чтобы совершалось эффективное использование денежных средств. Данная расходная операция может быть признана неэффективным расходованием бюджетных средств в случае, если сотрудники отдела докажут, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть решены с использованием меньшего объема средств или, мог быть, достигнут лучший результат (основание - статья 34 БК РФ).

Сформулированы основные факторы, с учетом которых представляется целесообразным осуществлять расчет результативности контроля за исполнением бюджетов субъектов РФ.

К их числу можно отнести:

- направленность на возможность фактического использования критериев и показателей результативности при оценке рассматриваемых итогов проверочных и экспертно-аналитических мероприятий;

- реализация возможности определения результативности отдельных контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий и результативность работы сотрудников органов ВФК в проводимых мероприятиях;

- учет специфики деятельности органов ВФК;

- внедрение и взаимосвязь результативности контроля за исполнением бюджетов субъектов РФ с иными составляющими эффективности, а также с оценкой качества контроля за исполнением их бюджетов.

ОВА в ДВФУ создан для обеспечения эффективной деятельности управления ВУЗа по защите законных имущественных интересов учебного заведения, улучшения функционирования системы бухгалтерского учёта и помощи в содействии повышения эффективности работы университета, укреплению его финансового состояния.

Согласно устоявшейся практике, ОВА подчиняется непосредственно ректору ДВФУ.

Осуществление ВФК в ДВФУ проводится на основании распорядительных документов.

Реализация процесса ВФК в ДВФУ обеспечивают сотрудники, руководители структурных подразделений, комиссия по проведению инвентаризации имущества и обязательств, а также по списанию имущества.

Сотрудники ОВА в своей профессиональной деятельности не зависят от исполнительных органов Университета, работа которых подвергается проверке.

Сотрудники ОВА, при выполнении своих обязанностей должны руководствоваться Конституцией РФ, положениями федеральных законов и другими законодательными актами РФ, а также нормативными актами ДВФУ по соответствующим направлениям деятельности ДВФУ.

Реализация результатов данного исследования позволит существенно изменить сложившуюся практику работы внутреннего финансового контроля субъектов РФ в условиях реформирования системы ВФК в организациях, государственных учреждениях Российской Федерации, а также в ВУЗах страны.

Список использованных источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации, Анализ статистической информации о выявлении преступлениях и направленных уголовных дел в суд, по преступлениям [по состоянию на 30 марта 2017 г.]: принят ГД 13 июня 1996 №63-ФЗ– КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru>.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации, Нецелевое использование бюджетных средств [по состоянию на 28 марта 2017 г.: принят 31 июля 1998] №145-ФЗ - КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru>.

3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации, статья 15.14 Нецелевое использование бюджетных средств [по состоянию на 03 апреля 2017 г.: принят 23 июля 2013] №252-ФЗ– КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru>.

4. Об образовании в Российской Федерации : [Федеральный закон № 273-ФЗ : по состоянию на 29 декабря 2012, принят 26 декабря 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru>.

5. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам деятельности федеральных университетов : [Федеральный закон № 18-ФЗ : по состоянию на 29 декабря 2012, принят 10 февраля 2009] – КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru>.

6. Об утверждении Порядка организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля [приказ проректора по экономике и финансам № 12-13-585/1 принят 15 ноября 2012]. – Владивосток, 2012. - 7 с.

7. Об утверждении регламента проведения внутреннего аудита [приказ ректора ДВФУ № 12-13-2467 принят 21 декабря 2015]. – Владивосток : 2015. - 52 с.

8. Об утверждении Паспорта процесса управление системой внутреннего контроля и внутреннего аудита [приказ ректора ДВФУ № 12-13-2475 принят 22 декабря 2015] – Владивосток : 2015. - 14 с.

9. Система внутреннего контроля Дальневосточного федерального университета - Владивосток : 2015. - 8 с.
10. Должностные инструкции начальника отдела внутреннего аудита Дальневосточного федерального университета. – Владивосток, 2013. - 14 с.
11. Должностные инструкции специалистов отдела внутреннего аудита Дальневосточного федерального университета. – Владивосток, 2013. - 10 с.
12. Положение об отделе внутреннего аудита ДВФУ. – Владивосток, 2015. - 17 с.
13. Сычева Е.С. Перечень отчетов о внутренних проверках в ДВФУ за 2012-2016 гг. / Е.С. Сычева // Отдел внутреннего аудита, 2016. С. 8-9
14. Россия в цифрах : краткий статистический сборник, Федеральная служба статистики (Росстат) ; Официальное издание - Москва : Статистика России, 2017. - 477 с.
15. Акулов В.Б. Финансовый менеджмент: учебное пособие / В.Б. Акулов. - М. : Юристъ, 2014. - 260 с.
16. Афанасьев В.Г. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля: учебное пособие / В.Г. Афанасьев. - М. : Юриспруденция, 2014. - 116 с.
17. Ашмарин Е.М. Финансовое право. Практикум : учебное пособие / Е.М. Ашмарин. - М. : Юрайт, 2016. - 280 с.
18. Бабошина Э.С. Реализация внутреннего контроля системы управления государственного образовательного учреждения / Э.С. Бабошина // Вектор науки ТГУ. Серия: Экономика и Управление. – 2017. – №5. – С. 7-12
19. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения. Менеджмент в России и за рубежом: учебное пособие / В.В. Бурцев. - М. : Спектр, 2015. - 227 с.
20. Варфоломеева Ю.А. Финансовый контроль: сущность и виды : учебное пособие / Ю.А. Варфоломеева. - М. : Аудитор, 2015. - 322 с.

21. Васильева Ю.А. Ревизии проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер? : учебное пособие / Ю.А. Васильева. - М. : Аюдар Пресс, 2015. - 230 с.
22. Глухов В.В. Дискуссионные вопросы содержания категории «Финансы хозяйствующих субъектов»: развитие теоретических аспектов / В.В. Глухов // Финансы организаций. – 2013. - С. 71-80.
23. Гольдштейн Г.Я. Основы системы внутреннего финансового контроля. Изд. 2-е.: учебное пособие / Г.Я. Гольдштейн. - Санкт-Петербург : ТРТУ, 2013. - 230 с.
24. Грачева Е.Ю. Финансовый контроль : учебное пособие / Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко, Е.А. Рыжкова. - М. : Камерон, 2013. - 270 с.
25. Григорьев О.В. Современные технологии обучения. Образование в современных ВУЗах : учебное пособие / О.В. Григорьев. - М. : Проспект, 2015. - 211 с.
26. Данилова Н.Н. Построение системы финансового контроля. Нецелевое использование денежных средств : учебное пособие / Н.Н. Данилова. - Санкт-Петербург : Экономист, 2015. - 311 с.
27. Есин С.О. Организация системы финансового контроля в учебных учреждениях : учебное пособие / С.О. Есин. - М. : Аудитор, 2016. - 227 с.
28. Зайцева В.С. Совершенствование финансового контроля на предприятиях. Финансы и кредит : учебное пособие / В.С. Зайцева. - М. : Финансы и статистика, 2015. - 243 с.
29. Захарьин В.Р. Внутренний финансовый контроль в бюджетных учреждениях : учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М. : Аудитор, 2016. - 281 с.
30. Иванов М.Ю. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: скрытый потенциал великой страны : учебное пособие / М.Ю. Иванов. - М. : Юристъ, 2016. - 246 с.
31. Калинина Н.М. Современные экономические тенденции развития образования в России : учебное пособие / Н.М. Калинина. - Омск : ДаВинчи, 2016. - 188 с.

32. Кислицын К.Н. Болонский процесс как проект для Европы и для России [Электронный ресурс] / К.Н. Кислицын // Знание, понимание и умение. - 2010. - №11. - С. 25-29.

33. Клейменов Я.С. Проблемы организации государственного финансового контроля в Российской Федерации : учебное пособие / Я.С. Клейменов. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 381 с.

34. Кузьмин Н.П. Внедрение объективных методов контроля как одна из инноваций в управлении образовательными учреждениями / Н.П. Кузьмин // Вестник Саратовского государственного технического университета. – 2016. – С. 238-241

35. Ламовская О.Г. Организация внутреннего контроля в бюджетных учреждениях / О.Г. Ламовская, Н.С. Голодных // Вестник науки Дона. – 2017. – С. 44-54

36. Малолетко А.Н. Контроль и ревизия : учебное пособие / А.Н. Малолетко. - М. : КНОРУС, 2015. - 130 с.

37. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова, Е.А. Мизиковский. - М. : Магистр, 2016. - 339 с.

38. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, - М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. - 520 с.

39. Мокрецова Г.В. Организация внутреннего контроля – важный элемент учетной политики образовательного учреждения / Г.В. Мокрецова // Советник в сфере образования. – 2015. - №1. – С. 45-50

40. Молибог Н.П. РосБизнесКолсандинг / Н.П. Молибог, – М. Медиабизнес. - 2017. - №2. - С. 7-8

41. Муравьев И.А. Финансовый контроль в сфере образования / И.А. Муравьев // Финансовое право и управление. - 2014. - №3. - С. 157-163

42. Попова А.Д. Внутренний контроль в бюджетном образовательном учреждении : учебное пособие / А.Д. Попова. - Санкт-Петербург : Юнити-Дана, 2015. - 412 с.

43. Попова М.И. Бухгалтерский учёт в учебных учреждениях : учебное пособие / М.И. Попова. - М. : Юрайт, 2015. - 209 с.

44. Радионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль : учебное пособие / В.М. Радионова, В.И. Шлейников. - М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. - 320 с.

45. Салюк А.А. Коррупция в сфере образования как социальное явление: проблемы и пути их решения / А.А. Салюк // Актуальные проблемы права, международная научная конференция. - 2016. - №5. - С. 11-14

46. Seldon, S. A risk model to opine on internal control. Accounting horizons // The journal of accountancy. – 2014. - P. 65-78.

47. Taylor, R.G. Fraud Examination and Prevention // The journal of South-Western Educational Publishing. – 2016. - P. 55-59.

48. Trotman, K.T. and J.W. Paul. Relation audit and internal control objectives // The journal of accounting education. – 2015. - P. 63-74.

49. Uecker W.C. 2015. Internal audit in the field of higher education. The according Review // The journal of practice and theory. – P. 228-234.

50. Vorhies J.B. The role of internal control in the effective conduct of financial and economic activities: The University of South Florida Press, 2016. – 311 p.

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра Финансы и кредит

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

На выпускную квалификационную работу (далее – ВКР) студента Криган К.Г. группы М1210 гфк, направление подготовки 38.04.09 «Государственный аудит», магистерской программы «Государственный финансовый контроль».

Руководитель ВКР к.э.н., профессор Глухов В.В.

На тему «Особенности системы внутреннего финансового контроля в учреждениях высшего образования на примере ДВФУ».

Дата защиты ВКР «4» июля 2018 г.

Оригинальность текста ВКР 90% (скрин-шорт) прилагается.

1. Объем работы: 91 страница, 50 информационных источников, 3 рисунка, 3 таблицы, 3 приложения.

2. Цель и задачи ВКР:

Цель – изучение нормативно-правовых актов, структуры и организации внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) в учреждениях высшего образования, на примере Дальневосточного федерального университета.

Задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты организации ВФК в хозяйствующих субъектах различных форм собственности;
- исследовать особенности ВФК в ВУЗах Российской Федерации;
- рассмотреть основные формы, способы и методики проведения ВФК в ВУЗе;
- исследовать организацию ВФК в ДВФУ.

3. Актуальность, практическая значимость темы исследования:

Актуальность темы ВКР заключается в том, что повышение результативности использования бюджетных средств, внедрение в бюджетный процесс принципов эффективного и ответственного управления публичными финансами, повышение результативности государственного финансового контроля за исполнением бюджетов на предприятиях всех форм собственности и, особенно в бюджетных учреждениях является главной задачей финансовой политики государства.

4. Соответствие содержания работы заданию: полное.

5. Основные достоинства и недостатки выпускной квалификационной работы:

Рассмотрена организация системы ВФК в хозяйствующих субъектах Российской Федерации.

Изучена организация ВФК в учреждениях высшего образования.

Проведен анализ эффективности ВФК в Дальневосточном федеральном университете.

6. Студент занимался разработкой и анализом поставленных задач исследования в полном объеме, график подготовки и оформления ВКР выполнен.

7. Работа соответствует требованиям ГОСТ и принятым стандартам.

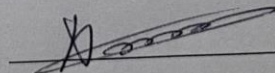
8. Выводы, сделанные в ходе подготовки ВКР, имеют определенную теоретическую и практическую ценность.

9. Работа допущена к защите, заслуживает оценку отлично и присвоения выпускнику квалификации магистр.

Руководитель

выпускной квалификационной работы:

к.э.н., профессор



В.В. Глухов.

30.05.2018 г.