Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием «Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия»

Институт внешнего государственного финансового контроля в государственном и частном секторах экономики

Ключевые тезисы (правовые дефиниции) к выступлению

В соответствии с Бюджетным кодексом **государственный (муниципальный) финансовый контроль** осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на **внешний и внутренний, предварительный и последующий.**

К органам государственного (муниципального) финансового контроля, относятся Счетная палата Российской Федерации, **контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации** и муниципальных образований, Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. *(Пример:* ***1)*** *экспертиза проектов законов о бюджете Республики Крым и проектов законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Республики Крым, проверка и анализ обоснованности их показателей;* ***2)*** *экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов органов*

государственной власти Республики Крым в части, касающейся расходных обязательств Республики Крым, экспертиза проектов законов Республики Крым, приводящих к изменению доходов бюджета Республики Крым и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Крым, а также проектов государственных программ).

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, **достоверности учета и отчетности**. *(Пример:* ***1)*** *организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Республики Крым, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Крым;* ***2)*** *контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета;* ***3)*** *оценка эффективности формирования государственной собственности Республики Крым, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью;* ***4)*** *оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Республики Крым, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Республики Крым и имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым).*

Перманентные полномочия Счетной палаты Республики Крым «на стыке» **предварительного и последующего контролей:** ***1)*** *анализ и мониторинг бюджетного процесса в Республике Крым, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;* ***2)*** *оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Республики Крым, предусмотренных документами стратегического планирования Республики Крым, в пределах компетенции Счетной палаты;* ***3)*** *проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг;* ***4)*** *участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;* ***5)*** ***подготовка предложений***

по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются:

- главные администраторы бюджетных средств;

- государственные (муниципальные) учреждения;

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

- государственные корпорации (компании), публично-правовые компании;

- юридические лица и индивидуальные предприниматели, являющиеся получателями средств из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений) или государственных (муниципальных) контрактов.

Структура выявленных в 2021 году нарушений Счетной палатой Республики Крым:

1.) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности **– 46,88 %;**

2.) Иные нарушения – **37,45 %;**

3.) Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – **9,47 %;**

4.) Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – **5,48 %;**

5.) Нецелевое использование бюджетных средств **– 0,72 %.**

«Счетоводство - это зеркало прошедшего, руководитель будущего, порядок во всех сферах хозяйства, статистика и история предприятия» (представитель итальянской бухгалтерской мысли Винченцо Джитти).

Счетная палата осуществляет контроль и аудит учетно-аналитического обеспечения функционирования предприятий, которые являются получателями средств из бюджета с позиции бюджетной компоненты, а именно законности (обоснованности), эффективности (экономности, результативности) использования бюджетных средств.

Следует отметить, что релевантное и достоверное учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятия – это не только правовой императив и как следствие требования фискальных и контрольных институтов, а прежде всего **необходимость** для полноценного и стратегического развития

предприятия и **обязанность** исполнительного органа общества (единоличного в лице генерального директора, или коллегиального в лице правления).

Кроме того, достоверный учет и качественная стратегия развития предприятия позволяют получить банковское и бюджетное фондирование, а также иную поддержку от институтов развития.

При этом недостоверный учет и как результат неверные и ложные аналитика и сформированная на ее основе стратегия развития предприятия, могут привести с финансово-экономической стороны к неверным значениям показателей рентабельности, финансовой устойчивости, ликвидности, финансового результата и способствовать в краткосрочном итоге кассовым разрывам, а в долгосрочном убыточности предприятия.

В тоже время с правовой стороны недостоверное учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятия может привести к санкциям гражданско-правового характера (возмещение убытков, неустойки, компенсации), что может повлечь за собой признания должника несостоятельным (банкротом), а также санкциям публично-правового характера (административной и уголовной ответственности).

Счетная палата в рамках внешнего государственного финансового контроля акцентирует внимание объектов контроля на вопросах достоверности учетно-аналитического обеспечения предприятия в части соответствия бухгалтерской и бюджетной отчетности регистрам, первичной документации и фактам хозяйственной жизни, а также вопросам ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при получении бюджетных средств.

Следует отметить также стержневую роль **стратегической составляющей** в устойчивом развитии предприятия.

«Кораблю, который не знает, куда плыть, ни один ветер не будет попутным» (Луций Анней Сенека римский государственный деятель).

Счетная палата в рамках своей деятельности наряду с финансовым аудитом и аудитом эффективности отдельное внимание уделяет **стратегическому аудиту**, оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей, предусмотренных документами стратегического планирования Республики Крым (в том числе государственными программами), **а также роли корпоративного сегмента, участников частного сектора экономики** в достижении целей, контрольных точек и результатов документов стратегического планирования, ввиду того, что бюджетный платежеспособный спрос реализует коммерческий сектор в лице поставщиков (подрядчиков, исполнителей), от профессионализма,

ресурсной обеспеченности и ответственности которых, в том числе зависит выполнение мероприятий и достижение целей стратегического развития.

Кроме того, от эффективной реализации предприятиями своих бизнес-планов и стратегий зависит динамика значений макроэкономических показателей (индикаторов), в том числе рост валового регионального продукта и как следствие увеличение бюджетной наполняемости.

Исходя из того, что юридические лица, индивидуальные предприниматели могут прямо (в лице участников государственных программ) или косвенно (в лице получателей средств из бюджета, иной государственной поддержки) быть участниками стратегического планирования, рекомендуется внутренние стратегии развития предприятий скоррелировать и увязать с документами стратегического планирования, на основании поставленных государственных и муниципальных целей и задач, в зависимости от своей специализации и отрасли деятельности, что может дать мультипликативный эффект в развитии предприятий, как следствие в социально-экономическом развитии. *(Пример: специальные инвестиционные контракты (СПИКи), офсетные контракты).*

Следует отметить роль института внутреннего финансового аудита (в корпоративном секторе комплаенс-контроль) в учетно-аналитическом обеспечении деятельности предприятия.

Согласно Бюджетному кодексу **внутренний финансовый аудит** является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю администратора бюджетных средств:

1) **информации** о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения **о достоверности бюджетной отчетности**;

2) **предложений о повышении качества финансового менеджмента**, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) **заключения** о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) **оценки надежности внутреннего процесса** главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств,

осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, **(так называемый внутренний финансовый контроль),** и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения **достоверности бюджетной отчетности** и **соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета**, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам.

3) **повышения качества финансового менеджмента**.

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе **принципа функциональной независимости** структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии **с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (6 стандартов)**, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, проводится:

1) финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в установленном им порядке в отношении главных администраторов средств соответствующего бюджета;

2) главным администратором бюджетных средств в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств.

Счетной палатой в рамках внешнего государственного финансового контроля устанавливаются факты нарушения правил осуществления внутреннего финансового аудита:

- мероприятия по внутреннему финансовому аудиту не проводились, полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные положениями Бюджетным кодексом и федеральными

стандартами, не исполнялись;

- установлено отсутствие локальных актов и документов по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в отдельных главных администраторов бюджетных средств;

- в нарушение ведомственных (внутренних) актов, главными администраторами бюджетных средств не были реализованы бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Таким образом институт внутреннего финансового аудита **(в коммерческом секторе комплаенс-контроль)** при должном подходе может являться эффективным механизмом, для снижения числа нарушений действующего бюджетного законодательства и повышения эффективности использования государственных средств, а касательно частного сектора совершенствования и оптимизации деятельности предприятия, минимизации возможных издержек, в том числе санкций гражданско-правового и публично-правового характера.

Резюме: Таким образом хозяйствующим субъектам рекомендуется обратить внимание на вопросы ведения достоверной отчетности, на основании которой формируется актуальное аналитическое обеспечение деятельности и создается стратегия устойчивого развития предприятия, интегрирования данных стратегий с документами стратегического планирования в части корреспондирования целей, задач и т.д., а также интенсификации роли в данных процессах института внутреннего финансового аудита (комплаенс-контроля).