

УДК 351:005.334

DOI: 10.34670/AR.2020.92.10.049

Автоматизация контроля показателей отчетности учреждений государственного сектора экономики в условиях развития риск-менеджмента

Грачева Алла Ахмедовна

кандидат экономических наук, доцент
начальник кафедры бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения,
Академия ФСИН России,
390000, Российская Федерация, Рязань, ул. Сенная, 1;
e-mail: all-grachev@yandex.ru

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы автоматизации системы контроля формирования показателей форм отчетности учреждений государственного сектора экономики с учетом задач, стоящих перед учреждениями, в части развития риск-менеджмента, снижения бюджетных рисков, количества коррупционно-опасных операций за счет повышения качества исполнения расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и ассигнований; сопоставления и анализа отчетности экономических и финансовых показателей отчетности, исполнения бюджета, поступления доходов в федеральный бюджет. Определено место внутреннего контроля как основного инструмента мониторинга взаимосвязи показателей форм отчетности, наличия существенных ошибок и искажений показателей отчетности, а также степени полноты и достоверности их раскрытия. Проведен анализ основных контрольных соотношений форм бюджетной отчетности, находящихся свое отражение в Протоколе меж документального контроля. На основе исследования опыта автоматизации внутреннего финансового контроля показателей отчетности с использованием программного продукта «АКСИОК» была выявлена вероятность возникновения риска умышленного сокрытия несоответствий показателей форм отчетности, который ведет к возникновению риска недостоверности составленной отчетности. В целях реализации функций риск-менеджмента по идентификации, мониторингу и нивелированию бюджетных рисков предложено расширить перечень меж документальных контрольных соотношений форм отчетности, а также интегрировать регистры учета и формы отчетности.

Для цитирования в научных исследованиях

Грачева А.А. Автоматизация контроля показателей отчетности учреждений государственного сектора экономики в условиях развития риск-менеджмента // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 10А. С. 399-407. DOI: 10.34670/AR.2020.92.10.049

Ключевые слова

Риск-менеджмент, бюджетный риск, внутренний контроль, экономический анализ показателей отчетности, контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности.

Введение

Современный этап развития бюджетных правоотношений предполагает совершенствование финансово-хозяйственной деятельности учреждений, внедрение принципов, направленных на сокращение расходов, а также форм и методов экономического анализа и контроля учреждений, органов и организаций государственного сектора экономики.

Наблюдается глобализация задач, стоящих перед учреждениями в части развития риск-менеджмента, обеспечения показателей качества финансового менеджмента, снижения бюджетных рисков, количества коррупционно-опасных операций за счет повышения качества исполнения расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и ассигнований; сопоставления и анализа экономических и финансовых показателей отчетности, исполнения бюджета, с также поступления доходов в федеральный бюджет; обеспечения планирования, осуществления и сопровождения закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и актами министерств и ведомств, регламентирующими деятельность контрактной службы.

Основная часть

Качество выполнения задач контролируется посредством организации и осуществления внутреннего контроля, являющегося непрерывным процессом, направленным на соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Критерий достоверности показателей бюджетной отчетности является ключевым при формировании мнения об эффективности расходования бюджетных средств и в свою очередь одним из важных критериев риск-менеджмента в части управления бюджетными рисками.

Достоверность информации, содержащейся в отчетности, означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» раскрывает и другие требования к информации, содержащейся в отчетности, соблюдение которых позволяет констатировать достоверность бюджетной отчетности.

Для идентификации бюджетных рисков учреждений государственного сектора экономики важно, чтобы этапу окончательной подготовки и утверждения годовой бюджетной отчетности неотъемлемо предшествовал процесс осуществления документального контроля.

В связи с чем, перед утверждением форм бюджетной отчетности, следует удостовериться в правильности составления и достоверности содержащихся в них сведений. Таким образом, формируется внутренний документальный контроль, который заключается в мониторинге взаимосвязи показателей форм отчетности, а также соответствии процесса составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности внутри документным соотношениям.

В процессе риск-менеджмента автоматизация данного процесса с использованием программного комплекса «АКСИОК» позволяет синхронизировать контрольные действия на уровне самоконтроля при осуществлении функций по формированию отчетности.

«АКСИОК» позволяет синхронизировать основные формы отчетности, составленные в программе «1С: Предприятие» и на их основе формировать ведомственные формы отчетности и выбирать пользователю объект, к которому будут применяться контрольные действия.

Автоматизация контроля посредством «АКСИОК» производит своеобразную генерацию двух видов контроля: внутри документального и меж документального. Проверка осуществляется автоматически путем сравнения сопоставимых показателей и форм отчетности. По результатам проверки программа автоматически формирует протокол контроля отчетов, в котором и указываются ошибки. Контроль в программе осуществляется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Протокол меж документального контроля сопоставляет контрольные соотношения показателей форм отчетности.

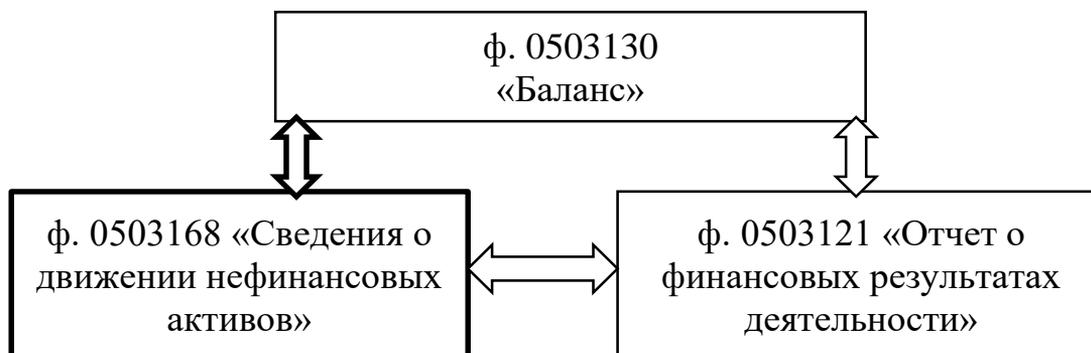


Рисунок 1 - Контрольные соотношения форм отчетности № 1

Контрольное соотношение 1.1.

раскрывает показатель по строке 320 графе 6 «Чистое поступление основных средств» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», равный сумме показателей по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс»), по строке 070 «Вложения в основные средства» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») и 080 «Основные средства в пути» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Контрольное соотношение 1.2.

показатель по строке 330 графе 6 «Чистое поступление нематериальных активов» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» тождественно равен сумме показателей по строке 040 «Нематериальные активы (остаточная стоимость)» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») и показателя по строке 130 «Вложения в нематериальные активы» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Контрольное соотношение 1.3.

формирует равенство показателя по строке 350 графе 6 «Чистое поступление произведенных активов» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» путем суммирования показателей по строке 070 «Непроизведенные активы (балансовая стоимость)» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») и показателя по строке 170 «Капитальные вложения в произведенные активы» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Контрольное соотношение 1.4.

раскрывает показатель по строке 360 графе 6 «Чистое поступление материальных запасов» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с помощью сложения показателей по строке 080 «Материальные запасы» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») и показателей по строкам 230 «Вложение в материальные запасы» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о

движении нефинансовых активов») и 250 «Материальные запасы в пути» (разница граф 7-4 ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

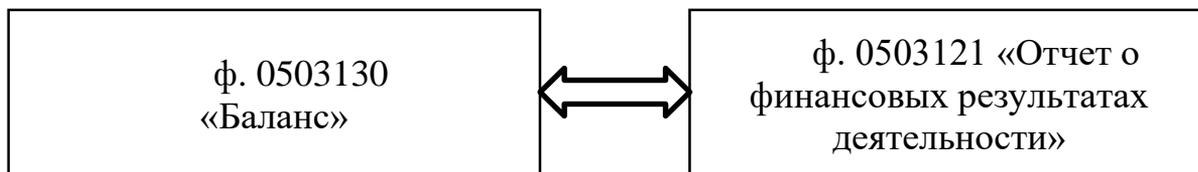


Рисунок 2 - Контрольные соотношения форм отчетности № 2

Контрольное соотношение 2.1.

показатель по строке 310 графе 6 «Операции с нефинансовыми активами» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» равен показателю по строке 150 «Итого по разделу 1» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс»).

Контрольное соотношение 2.2.

раскрывает показатель по строке 480 графе 6 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» при помощи суммы показателей ф. 0503130 «Баланс» по строкам:

230 «Расчеты по доходам» разница граф 8-5;

260 «Расчеты по выданным авансам» разница граф 8-5;

310 «Расчеты с подотчетными лицами» разница граф 8-5;

330 «Прочие расчеты с дебиторами» разница граф 8-5.

Контрольное соотношение 2.3.

формирует равенство показателя по строке 470 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс»), исходя из суммирования показателей ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» по строкам 520 «Чистое увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу» графа 6 и 530 «Чистое увеличение задолженности по внешнему государственному долгу» графа 6.

Контрольное соотношение 2.4.

показатель по строке 110 графе 6 «Доходы будущих периодов» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» тождественно равен показателю по строке 624 «Доходы будущих периодов» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс»).

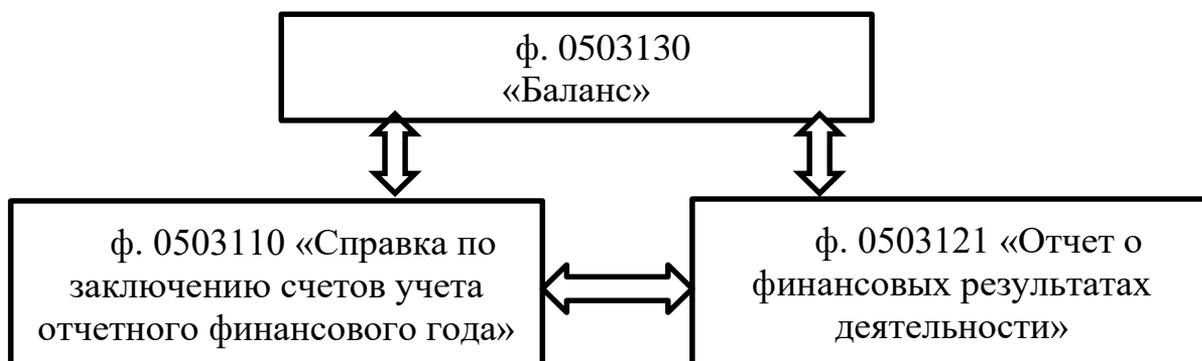


Рисунок 3 - Контрольные соотношения форм отчетности № 3

Контрольное соотношение 3.1.

раскрывает показатель по строке 410 графе 6 «Чистое поступление средств на счета бюджетов» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» при помощи сложения показателей по строке 170 «Денежные средства учреждения» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») и суммы граф 2-3 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года» по счетам бюджетного учета 1.210.02.000 и 1.304.05.000.

Контрольное соотношение 3.2.

формирует равенство показателя по строке 540 графе 6 «Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» путем суммирования показателей форм:

ф. 0503130 «Баланс», сумма строк:

490 «Расчеты по принятым обязательствам» разница граф 8-5;

510 «Расчеты по платежам в бюджеты» разница граф 8-5;

530 «Прочие расчеты с кредиторами» разница граф 8-5;

ф. 0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года», сумма граф 2-3 по счету 1.304.04.000.

Контрольное соотношение 3.3.

показатель по строке 390 графе 6 «Операции с финансовыми активами» ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» тождественно равен сумме показателей по строке 400 «Итого по разделу II» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») и сумме граф 2-3 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года» по счетам 1.210.02.000 и 1.304.05.000.

Контрольное соотношение 3.4.

показатель по строке 623 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (разница граф 8-5 ф. 0503130 «Баланс») тождественно равен показателям ф. 0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года» строка «Итого» путем вычитания разницы граф 7-6 и 3-2.

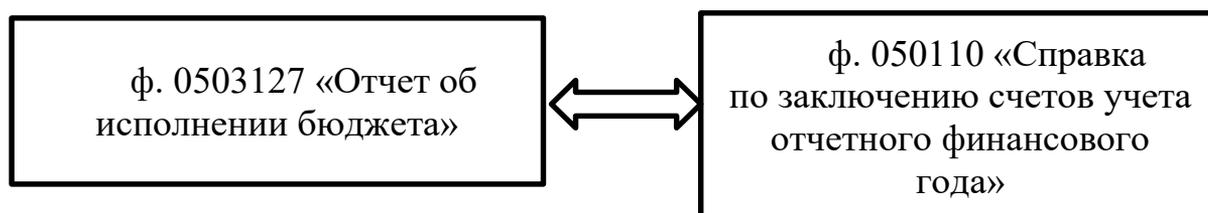


Рисунок 4 - Контрольные соотношения форм отчетности № 4

Контрольное соотношение 4.1.

равенство показателей ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», исходя из суммы по строкам 810 «Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета» и 720 «Уменьшение остатков средств, всего», происходит при сопоставлении показателей по графам 2-3 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года» путем сложения счетов 1.304.05.000 и 1.210.02.000.

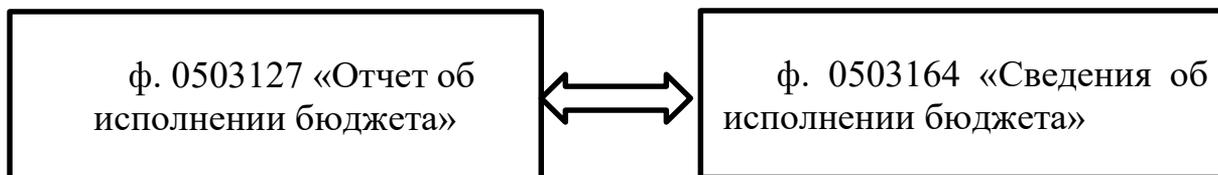


Рисунок 5 - Контрольные соотношения форм отчетности № 5

Контрольное соотношение 5.1.

показатель по строке 010 графе 8 «Доходы бюджета – всего» ф. 0503127 должен быть сопоставим с показателем по строке 010 графа 4 «Доходы бюджета, всего» ф. 0503164.

Контрольное соотношение 5.2.

при проверке показателя по строке 200 графе 9 «Расходы бюджета – всего» ф. 0503127 должно выполняться равенство с показателем по строке 200 графы 4 «Расходы бюджета – всего» ф. 0503164.

Контрольное соотношение 5.3.

сопоставимость показателей должна обеспечиваться при сравнении строки 450 графы 9 «Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)» Отчета об исполнении бюджета и строки 450 графы 4 «Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)» Сведений об исполнении бюджета.

Контрольное соотношение 5.4.

показатель по строке 500 графы 8 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» ф. 0503127 должен быть тождественно равен строке 500 графы 4 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» ф. 0503164.

Контрольное соотношение 5.5.

значение показателя по строке 520 графы 8 «Источники внутреннего финансирования бюджета» ф. 0503127 должно быть сопоставимо с показателем по строке 520 графы 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» ф. 0503164.

Контрольное соотношение 5.6.

при сопоставлении показателей должно обеспечиваться равенство строк 620 графы 8 «Источники внешнего финансирования бюджета» ф. 0503127 и 620 графы 4 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета» ф. 0503164.

При исследовании опыта работы с программным продуктом АКСИОК, который служит для упрощения представления отчетности главным бухгалтером, был выявлен ряд программно-технических недоработок, вызывающих сложности при его использовании в практической деятельности.

Неудобством при работе с программой является совершение дополнительных операций при составлении ведомственных форм отчетности, в частности:

- пользователю программы необходимо выгрузить основные формы отчетности, формируемые с помощью программы «1С: Предприятие», для внесения показателей вручную в формы отчетности, установленные на программном комплексе;
- при заполнении ведомственных форм приходится ссылаться на учетные регистры.

Отсюда следует, что проверка контрольных соотношений во многом зависит от двух должностных лиц: ответственного за формирование отчетности и принимающего представленную отчетность. Вследствие этого возникает риск умышленного сокрытия несоответствий показателей форм отчетности, что ведет к недостоверности составленной

отчетности. Для устранения данного недостатка необходимо расширить перечень междокументных контрольных соотношений форм отчетности.

Заключение

С учетом отмеченных недостатков программы возникает риск появления ошибок. В связи с чем, с целью оптимизации заполнения сведений в программе пользователям следует рассмотреть мероприятия по интегрированию регистров учета и, соответственно, форм отчетности из автоматизированной программы «1С: Предприятие» в программный комплекс АКЦИОК, что особенно актуально при заполнении форм отчетности в разрезе основного и дополнительного бюджетного финансирования, а также выполнении функций риск-менеджмента по идентификации, мониторингу и нивелированию бюджетных рисков.

Библиография

1. Бюджетный кодекс Рос. Федерации : [от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
2. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению : Приказ Минфина России [от 1 дек. 2010 № 157н] // Российская газета. – 2011. – № 8.
3. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора : Приказ Минфина России [от 31 дек. 2016 г. № 256н] // Официальный интернет-портал правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.
4. Проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления с проектом плана мероприятий по ее реализации (от 25 марта 2016 г.) // <http://www.garant.ru>.
5. Контрольные соотношения для показателей форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 28.01.19 [Электронный ресурс] // <http://www.roskazna.ru>.
6. Бычков С.С. О концептуальных подходах к развитию риск-ориентированных систем внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора [Электронный ресурс] // <http://www.minfin.ru>.
7. Городнова Н.В. Государственный риск-менеджмент: учеб. пособие. – Екатеринбург: УрФУ. 2016. – 108 с.
8. Грачева А.А., Кузьмина И.А. Задачи развития внутреннего финансового аудита государственного сектора экономики на современном этапе // Финансовая экономика. – 2018. – 7. – С. 673-676.
9. Изотова А.Ю. Бюджетные риски и их классификация // Муниципальная академия. – 2018. – № 1. – с. 49-54.
10. Мельник Е.Д. Управление бюджетными рисками // Управление экономическими системами. Электронный научный журнал // <http://www.uecs.ru>.

Automation of control of reporting indicators of public sector institutions in the context of risk management development

Alla A. Gracheva

PhD in Economic sciences,
head of the Department of accounting, analysis,
Finance and taxation
Academy of FSIN of Russia
390000, 1, Sennaya st., Ryazan, Russian Federation;
e-mail: all-grachev@yandex.ru

Abstract

In the article the questions of automation control systems of formation of indicators of the reporting forms for institutions in the public sector given the challenges facing institutions in the development of risk management, reduce fiscal risks, the number of corruption-hazardous operations by increasing the quality of performance of expenditure obligations within the approved limits of budgetary obligations and expenditures; matching and analysis of financial statements economic and financial performance reporting, budget execution, revenues to the Federal budget. The place of internal financial control as the main tool for monitoring the interconnection of indicators of reporting forms, the presence of significant errors and misstatements of reporting indicators, as well as the degree of completeness and reliability of their disclosure. The analysis of the basic control ratios of forms of the budgetary reporting finding the reflection in the Protocol of the inter-documentary control is carried out. Based on the research of automation experience internal financial control indicators reporting using the software product "AXIOM" were identified, the probability of appearance of the risk of fraudulent concealment of inconsistencies of indicators of reporting forms, which leads to the risk of inaccuracy prepared statements. In order to implement the functions of risk management for identification, monitoring and leveling of budget risks, it is proposed to expand the list of inter-documentary control ratios of reporting forms, as well as to integrate accounting registers and reporting forms.

For citation

Gracheva A.A. (2019) Avtomatizatsiya kontrolya pokazatelei otchetnosti uchrezhdenii gosudarstvennogo sektora ekonomiki v usloviyakh razvitiya risk-menedzhmenta [Automation of control of reporting indicators of public sector institutions in the context of risk management development]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (10A), pp. 399-407. DOI: 10.34670/AR.2020.92.10.049

Keywords

Risk management, budget risk, internal control, economic analysis of reporting indicators, control ratios of budget reporting indicators.

References

1. The budget code Grew. Federation : [from July 31, 1998№ 145-FZ] // Collection of legislation ROS. Confederations. - 1998. - No. 31. - St. 3823.
2. Approval of the Single plan of accounts for public authorities (government bodies), local authorities, management bodies of state extra-budgetary funds, state academies of Sciences, state (municipal) institutions and Instructions for its use : Order of the Ministry of Finance of Russia from Dec 1. 2010 No. 157n] // Rossiyskaya Gazeta. - 2011. - No. 8.
3. Conceptual basis of accounting and reporting of public sector organizations: Order of the Ministry of Finance of Russia [31 Dec. 2016 No. 256n] // Official Internet portal of legal information // <http://www.pravo.gov.ru>.
4. Draft Concept of development of systems of internal financial control, internal audit and quality assessment of financial management in the sector of state and municipal management with a draft action plan for its implementation (dated March 25, 2016) // <http://www.garant.ru>.
5. Control ratios for indicators of forms of budget (accounting) reporting as of 28.01.19 [Electronic resource] // <http://www.roskazna.ru>.
6. Bychkov S. S. on conceptual approaches to the development of risk-oriented systems of internal financial control in public sector organizations [Electronic resource] // <http://www.minfin.ru>.
7. Gorodnova N. V. State risk management: studies.benefit. – Ekaterinburg: Ural Federal University.2016. - 108 p.

-
8. Gracheva A. A., Kuzmina I. A. Problems of development of internal financial audit of the state sector of economy at the present stage. - 2018. - 7. - Pp. 673-676.
 9. Izotova A. Yu. Budget risks and their classification. Municipal Academy. - 2018. - No. 1. pp. 49-54.
 10. Melnik E. D. management of budget risks // Management of economic systems. The electronic scientific journal // <http://www.uecs.ru>.