

УДК 336.146: 657

## К ВОПРОСУ О КОНТРОЛЕ ЗА ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

**Вебер А.Ю., Уксуменко А.А.**

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Владивосток,  
e-mail: veba\_2010@mail.ru*

Статья посвящена вопросу о контроле за эффективностью использования основных средств в казенных учреждениях. Показано, что в хозяйственной деятельности казенного учреждения особое место занимают не финансовые активы, а, в частности, основные средства. Главным образом, в статье рассматриваются формы и методы контроля по учету основных средств. Выявлена и обоснована необходимость совместного использования методов и форм контроля в процессе проверки. На основе изученного вопроса предлагается выделить формы предварительного текущего и последующего контроля, а также методы проведения инвентаризации и ревизии, дается их определение и цели проведения. Правильность и точность проведения данных мероприятий по учету основных средств дает возможность своевременно и эффективно управлять бюджетными ресурсами, а также позволяет соблюдать законодательные требования и предоставления достоверной отчетности.

**Ключевые слова:** бюджет, учреждения, бюджетный учет, нефинансовые активы, инвентаризация, учет, аудит

## CONTROL OVER THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF FIXED ASSETS FOR EXAMPLE OF STATE INSTITUTIONS

**Veber A.U., Uksumenko A.A.**

*Vladivostok State University Economics and Service, Vladivostok, e-mail: veba\_2010@mail.ru*

The article is devoted to the issues of effective using of fixed assets in public institutions. It is shown that non-financial assets, and in particular fixed assets, have a special place in the economic activity of the state institution. Mainly, the forms and methods of control over accounting of fixed assets are submitted in the article. The necessity of joint use of methods and forms of control in the verification process is identified and justified. Based on the material studied, we propose to distinguish the forms of preliminary and follow-up control, as well as methods for inventorying and auditing, their definition and objectives. The correctness and accuracy of the data on the accounting of fixed assets makes it possible to manage the budget resources in a timely and efficient manner, and also ensures compliance with legislative requirements and the provision of reliable reporting.

**Keywords:** budget, institutions, budget accounting, non-financial assets, inventory, accounting, audit

Для казенных учреждений экономический термин «основные средства» является важным звеном в организации учета и контроля основных средств. Контроль служит для эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности основных средств, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности. Основные средства, как имущество учреждения, составляют наибольшую часть объекта бухгалтерского учета, поэтому их техническое состояние и наличие является важнейшим фактором для повышения эффективности деятельности учреждений. Поэтому в связи с ограничением бюджетного финансирования казенных учреждений наиболее важной задачей будет являться эффективность контроля за использованием основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием Единого плана счетов 157н и с Инструкцией по его применению. Осуществление по применению Единого плана счетов могут использовать все виды государственных органов. Учреждение

в праве самостоятельно определить, в каких разделах учета ему необходима аналитика по основным средствам, материальным запасам, материально ответственным лицам.

Бухгалтерский учет независимо от организационно-правовой формы учреждения осуществляется в соответствии со статьей 161 Бюджетным кодексом РФ [1], Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2] и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет.

Нефинансовые активы – это объекты, которые находятся в использовании субъекта хозяйствования – казенного учреждения, при этом они приносят ему потенциальную или реальную экономическую прибыль в результате их эксплуатации.

Характерной особенностью основных средств казенного учреждения является то, что они не участвуют в процессе производства, а служат для обслуживания процессов по удовлетворению социальных потребностей населения и осуществлению функций государственного учреждения.



*Виды основных средств казенного учреждения*

В соответствии с изменениями, которые были внесены Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» усиливается контроль за эффективным использованием имущества, переданного казенным учреждениям на праве оперативного управления. Это связано со структурой финансирования такого типа учреждений и необходимости формирования отчетов об использовании имущества [4, с. 13].

Существуют несколько форм контроля, которые широко используются в казенных учреждениях. Они непосредственно связаны между собой и являются одними из первоочередных форм проведения контроля. Выделяют предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль проводится с целью определения целесообразности осуществления хозяйственных операций, связанных с поступлением и внутренним перемещением основных средств. Он является профилактическим и позволяет оценить рациональность предстоящих расходов и предотвратить возможность совершения неэффективных хозяйственных операций по учету основных средств.

В настоящее время в России все больше уделяют внимание текущему, и наиболее востребованному – последующему контролю. Что касается предварительного контроля, то его реже используют на практике.

Текущий контроль проводится в момент совершения проверок с основными сред-

ствами. Его целью является, чтобы максимально быстро и оперативно выявить неточности, поскольку он дает возможность устранения ошибок в ходе его проведения. В ходе текущего контроля проверяется, насколько правильно и законно оформлены документы по операциям с основными средствами, а также по их выбытию и перемещению, начислению и списанию износа основных средств.

При обнаружении отсутствия основных средств контролируется обоснованность отражения в учете и меры, принятые по возмещению ущерба.

Для установления достоверности данных о своевременности, полноте и эффективности организации учета основных средств, законности операций с ними, выявления внутренних резервов осуществляется последующий контроль. Данный вид контроля может быть оперативный и периодический.

Оперативный контроль обычно проводится в рамках отчетного месяца. Периодический контроль может осуществляться за определенный отчетный период по данным смет, отчетов, первичных документов и др.

Одним из самых распространенных и эффективных методов фактического контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств в казенных учреждениях является инвентаризация.

Инвентаризация – это оценка, контроль за правилами хранения и состояния средств и ценностей в целом [3, с. 91].

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгал-

терской отчетности должна проводиться инвентаризация в бюджетном и казенном учреждениях, с целью проверки основных средств и документального подтверждения их наличия.

Целью инвентаризации основных средств является:

- подтвердить, что приобретенные основные средства правильно отражены в учете и представляют собой стоимость реальных объектов, которые введены в эксплуатацию;
- проверить правильность данных текущего учета основных средств и выявить возможные ошибки;
- отразить неучтенные хозяйственные операции;
- контролировать сохранность основных средств;
- проверить соблюдение принципа материальной ответственности;
- проверить состояние учета основных средств.

Инвентаризация как правило может проводиться самостоятельно внутренними службами в плановом порядке. Руководителем устанавливается порядок и сроки проведения мероприятия, а также это должно быть закреплено учетной политикой учреждения. Обязательным проведением инвентаризации служит Федеральный закон и отраслевые стандарты.

При инвентаризации основных средств инвентаризационная комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Одним из важнейших методов финансового контроля выступает ревизия, которая представляет собой проверку финансово-хозяйственной деятельности учреждений за отчетный период.

В ходе ревизии изучаются все стороны финансово-хозяйственной деятельности учреждений, что не является обязательным, при осуществлении других способов хозяйственного контроля. Основная цель ревизии – выявить хозяйственные и финансовые нарушения, факты бесхозяйственности, краж, установить причины и условия, которые им предшествовали, виновных в этом лиц, принять меры по возмещению причиненного ущерба, убытка, применить мероприятия по ликвидации недочетов и правонарушений, а также привлечь к ответственности лиц, которые допустили правонарушения.

В учреждении объектами ревизии операций с основными средствами являются:

1) первичные документы о поступлении, передаче, инвентаризации, начислении

амортизации (износа), ликвидации объектов основных средств;

2) регистры аналитического и синтетического учета основных средств.

В казенном учреждении может быть создан контрольно-ревизионный отдел, который будет наделен полномочиями осуществлять контрольно-ревизионные мероприятия результатов деятельности исследуемого учреждения.

Органы контрольно-ревизионного отдела должны проводить проверку, строго придерживаясь бюджетного законодательства, а также следить за правильностью составления и утверждения бюджетной сметы учреждения. При проведении ревизии обязательным является рассмотрение раздела сметы, как проверка поступления и расходования нефинансовых активов (в т.ч. изменение стоимости основных средств).

При ревизии использования и сохранности основных средств в казенном учреждении проверяется:

- наличие неиспользуемого оборудования, его качественное состояние, условия хранения;
- соответствует ли фактическое наличие основных средств данным бюджетного учета;
- наличие переданных отдельных предметов основных средств в личное пользование;
- соблюдается ли порядок учета основных средств, предусмотренный действующей инструкцией по бюджетному учету;
- своевременно оформляется ввод основных средств в эксплуатацию;
- обоснованно и правильно оформляется ликвидация основных средств;
- соблюдается порядок применения норм амортизационных отчислений, начисления амортизации;
- обеспечивается сохранность и использование по назначению объектов основных средств данного учреждения.

Нарушения, связанные с учетом основных средств, можно условно разделить на следующие группы:

- нарушения, связанные с поступлением основных средств;
- нарушения, выявляемые в период эксплуатации основных средств;
- нарушения, связанные со списанием основных средств.

По окончании проведения ревизии уполномоченные лица проверяющего органа в должностном порядке должны составить и подписать перечень необходимых документов, такие как: акт, отчет-заключение, справку, а также дополнительные документы, за которыми стоит персональная ответственность. На основании подписанного

акта разрабатывается комплекс мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и мобилизации внутренних резервов.

Мероприятия по осуществлению контроля должны по мере возможности определять вероятные последствия, которые могут произойти в результате данной проверки, независимо от формы и методов их проведения.

Вследствие этого для казенных учреждений большую значимость приобретают вопросы об организации контроля за эффективностью основных средств, а также методические разработки, которые в дальнейшем дадут возможность повысить результативность и действенность проверок в целом.

Проведенное исследование по данному вопросу позволило научно объяснить необходимость контроля за правильностью учета и использования основных средств в организации бюджетного учета казенного учреждения. Внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления

деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности основных средств, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности. Таким образом, контроль за эффективностью использования основных средств является одной из важнейших составляющих в области бюджетного учета казенного учреждения.

#### Список литературы

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, в ред. от 15.02.2016 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru>.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М.: ЭКЗАМЕН, 2014. – 238 с.
4. Федеральный закон РФ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 1 мая 2017 г. N 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Гарант: справочная правовая система. URL: <http://ivo.garant.ru>.