

# Внутренний контроль управляет казначейскими рисками



**Татьяна Юрьевна ФОКИНА,** заместитель начальника отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Омской области

**И**нструменты внутреннего контроля должны сводить к минимуму риски совершения и повторения нарушений. И большую помощь в решении этой задачи оказывают используемые Федеральным казначейством информационные технологии. Очевидным преимуществом автоматизированного внутреннего контроля является сплошной способ его проведения — это обеспечивает возможность своевременного реагирования на возможные отклонения. В настоящее время в органах Федерального казначейства введено в действие два вида автоматизированного контроля:

1) предварительный автоматизированный внутренний контроль функциональной деятельности;

2) последующий оперативный внутренний автоматизированный контроль (ПОВАК). Предварительный автоматизированный внутренний контроль осуществляют специалисты структурных подразделений органов Федерального казначейства в режиме реального времени. ПОВАК проводят контрольно-аудиторские подразделения непосредственно после совершения функциональных процессов и операций (в том числе по формированию документов), то есть ежедневно. Реализован ПОВАК при помощи прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система Федерального казначейства» (ППО АС ФК).

В настоящее время на основании базы данных ППО АС ФК предварительный автоматизированный внутренний контроль устанавливает соответствие деятельности территориальных органов Федерального казначейства требованиям нормативных документов по 20 операциям, ПОВАК — по 122 операциям. Большинство контролей направлено на соблюдение сроков обработки широкого перечня документов: банковских выписок, платежных, расчетных и иных документов, представленных клиентами. А также на своевременность осуществления сверки проведенных операций с клиентами (направление отчетов, выписок из лицевых счетов, приложений к выпискам из лицевых счетов и других форм отчетности).

Проведение предварительного автоматизированного внутреннего контроля в режиме реального времени позволяет мгновенно формировать отчеты, содержащие информацию о документах, находящихся в промежуточных статусах обработки и ожидающих исполнения в установленные сроки. ПОВАК предоставляет возможность не только оперативно выявить нарушения (недостатки) в работе, но и своевременно принять соответствующие меры, направленные на предотвращение повторения выявленных нарушений. Так, ПОВАК способен оперативно предоставить руководству объективную информацию о состоянии дел в структурных подразделениях, а также оценить эффективность осуществления структурными подразделениями внутреннего контроля.

В действующей версии ППО АС ФК формируется семь отчетов ПОВАК, в которых сгруппированы показатели казначейского риска, предусмотренные Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков, утвержденным приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 года № 429 (рисунки 1). Результаты ПОВАК оформляются в виде отчетов на соответствующую дату. Эти документы содержат показатели по шести направлениям деятельности, связанным с кассовым обслуживанием бюджетов бюджетной системы РФ, с отметками о количестве нарушений (недостатков).

В действующей версии ППО АС ФК формируется семь отчетов ПОВАК, в которых сгруппированы показатели казначейского риска, предусмотренные Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков, утвержденным приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 года № 429 (рисунки 1). Результаты ПОВАК оформляются в виде отчетов на соответствующую дату. Эти документы содержат показатели по шести направлениям деятельности, связанным с кассовым обслуживанием бюджетов бюджетной системы РФ, с отметками о количестве нарушений (недостатков).

В действующей версии ППО АС ФК формируется семь отчетов ПОВАК, в которых сгруппированы показатели казначейского риска, предусмотренные Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков, утвержденным приказом Федерального казначейства от 26 декабря 2018 года № 429 (рисунки 1). Результаты ПОВАК оформляются в виде отчетов на соответствующую дату. Эти документы содержат показатели по шести направлениям деятельности, связанным с кассовым обслуживанием бюджетов бюджетной системы РФ, с отметками о количестве нарушений (недостатков).

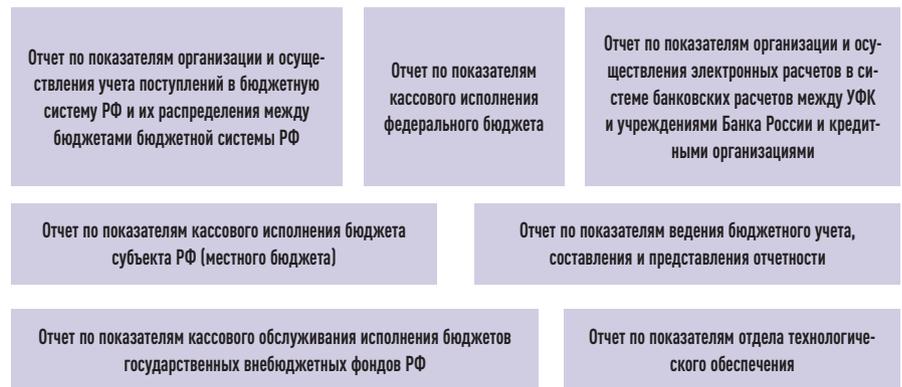
### Как это работает

В Управлении Федерального казначейства по Омской области (УФК) при помощи инструментов ПОВАК внедрена и успешно функционирует комплексная система ежедневного мониторинга функциональной деятельности. Схема ее работы представлена на **рисунке 2**.

Квинтэссенция системы заключается в максимальном использовании имеющихся в ППО АС ФК инструментов мониторинга для недопущения фактов несвоевременной обработки (формирования) документов на протяжении всего операционного дня. Система предусматривает ежедневное формирование контрольных отчетов и их анализ структурными подразделениями УФК в следующей последовательности.

1. До закрытия операционного дня (в 9:00) отдел внутреннего контроля и аудита (отдел ВКиА) составляет отчеты ПОВАК, включающие в себя документы, срок обработки и формирования которых истекает в текущий операционный день. С этой целью специалисты отдела изменяют параметры ПОВАК, определяющие срок обработки (формирования) документов, так, чтобы отчеты ПОВАК включали в себя документы, срок обработки и формирования которых завершается в текущий операционный день. Данные отчеты направляются начальникам соответствующих структурных подразделений для анализа и контроля исполнения сроков всеми участниками системы контроля. В данном случае ПОВАК используется как инструмент предварительного внутреннего контроля. Это является це-

**Рисунок 1. Отчеты по направлениям деятельности органов Федерального казначейства, контролируемые ПОВАК**



лесообразным, так как ПОВАК контролирует в шесть раз больше показателей деятельности структурных подразделений, чем предварительный автоматизированный внутренний контроль.

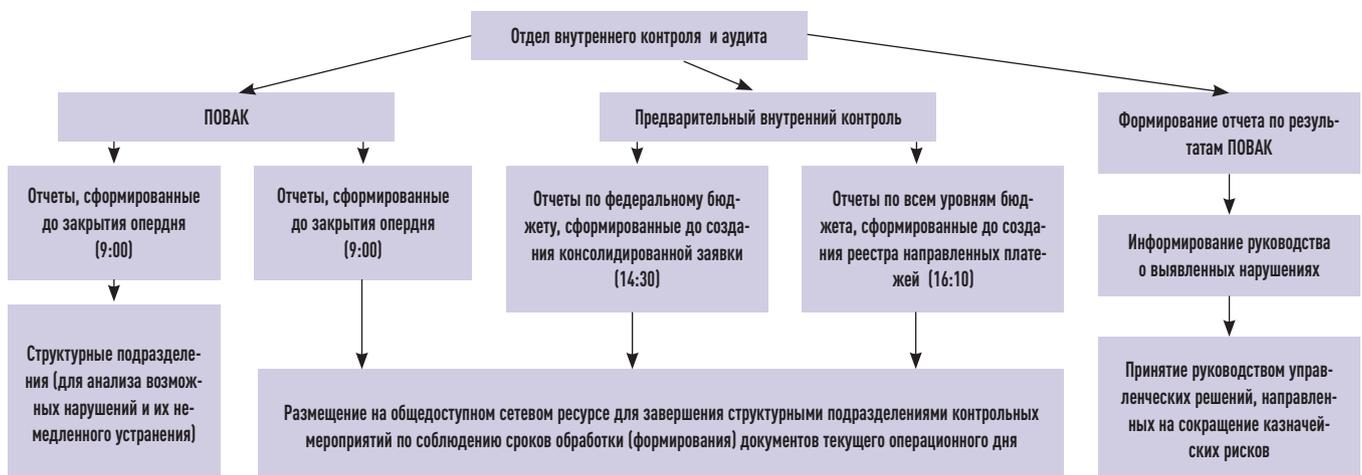
2. До формирования консолидированной заявки (в 14:30) отдел ВКиА формирует отчеты о результатах текущего оперативного контроля по операциям со средствами федерального бюджета. Отчеты размещаются на общедоступном сетевом ресурсе, и специалисты структурных подразделений могут мониторить соблюдение сроков обработки документов, включаемых в консолидированные заявки: заявка на кассовый расход, заявка на возврат, заявка на получение наличных денег, заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту.

3. После закрытия операционного дня (в 15:30) отдел ВКиА формирует отчеты ПОВАК, по результатам которых составляется отчет о выявленных нарушениях

за прошедший операционный день, который доводится до сведения руководства. Количество выявленных нарушений в отчетах ПОВАК, сформированных после закрытия операционного дня, напрямую зависит от качества проведенного контроля специалистами структурных подразделений по отчетам ПОВАК, направленным им в начале рабочего дня.

4. До формирования реестра направленных платежей (в 16:10) отдел ВКиА формирует отчеты по текущему оперативному контролю по операциям бюджетов. Отчеты размещаются на общедоступном сетевом ресурсе. Специалисты структурных подразделений должны провести контроль соблюдения срока обработки заявок по операциям областного и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов; соблюдения срока обработки (формирования) иных документов, срок обработки (формирования) которых заканчивается в текущий день.

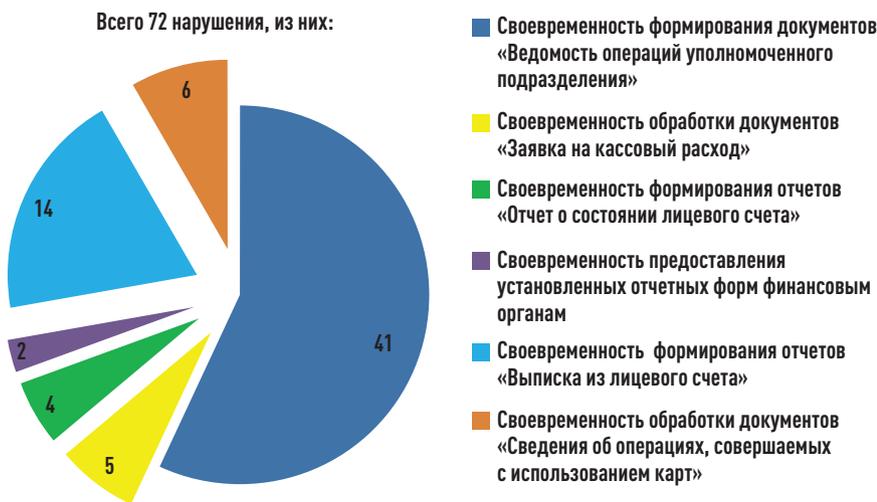
**Рисунок 2. Схема функционирования комплексной системы ежедневного внутреннего автоматизированного мониторинга**



# 72 нарушения

предотвращено за 2018 год в УФК по Омской области в результате внедрения системы ежедневного внутреннего автоматизированного мониторинга

**Рисунок 3. Анализ предотвращенных нарушений за 2018 г. в разрезе показателей казначейских рисков**



## Усилить контроль

Очевидное преимущество применения системы ежедневного внутреннего автоматизированного мониторинга — возможность сплошным способом проверить весь объем совершенных операций, контролируемых ПОВАК. И контрольно-аудиторские подразделения могут учитывать эти результаты при планировании контрольных и аудиторских мероприятий. Вместе с тем объем рискованных операций, контролируемый системой внутреннего автоматизированного мониторинга, составляет лишь малую часть общего объема операций, значащихся в Классификаторе внутренних (операционных) казначейских рисков. Очевидно, что большая часть операций, осуществляемых ежедневно, подвергается последующему контролю только раз в 1–2 года в ходе проведения контрольно-аудиторскими подразделениями тематических и комплексных проверок.

Предварительный внутренний контроль проводят специалисты одного структурного подразделения либо разных подразделений одного контрольного направления. При этом, например, при распределении клиен-

тов одной организационно-правовой формы между специалистами внутри отдела или при осуществлении одной и той же операции специалистами отдела расходов и отдела обслуживания силовых ведомств возникает риск одинаково ошибочной трактовки отдельных вопросов соответствующей нормативно-правовой базы. По нашему мнению, оперативно выявлять нарушения установленных требований в отношении операций с высокой вероятностью внутреннего риска позволило бы создание стандарта последующего визуального оперативного контроля. Считаем, что в настоящее время сферами, требующими оперативного последующего визуального контроля, являются:

- 1) контроль, предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ;
- 2) учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета;
- 3) санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета;
- 4) возврат клиентам документов без исполнения;
- 5) учет невыясненных поступлений.

Основной задачей такого контроля будет являться оперативное выявление контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства тенденции ошибочных действий сотрудников структурных подразделений в разрезе типов документов по перечисленным рискованным направлениям деятельности.

## Пример оперативного визуального контроля

Приведем пример методики оперативного визуального контроля. Оперативный последующий визуальный контроль можно проводить ежедневно в объеме 10% документов за предыдущий день следующих типов:

- платежные поручения на зачисление средств (входящие);
- информация о заключенных контрактах (их изменении);
- сведения о бюджетном обязательстве;
- сведения о денежном обязательстве;
- платежные документы клиента (заявка на кассовый расход, заявка на возврат).

Отчет о выявленных за предыдущий день нарушениях доводится до сведения руководства органа Федерального казначейства аналитической служебной запиской начальника контрольно-аудиторского подразделения. Начальники структурных подразделений оперативно делают детальный анализ выявленных нарушений для того, чтобы принять меры по недопущению их повторения.

Кроме того, структурные подразделения совместно с курирующим заместителем руководителя органа Федерального казначейства проводят обсуждение выявленных нарушений и причин их возникновения. Решения, принятые в процессе обсуждения, оформляются протоколом, состоящим из двух частей: фактическое исполнение и нормативное исполнение. Данные протоколы доводятся до всех структурных подразделений органа Федерального казначейства. В случае возникновения вопросов, не урегулированных нормативными правовыми актами, направляется запрос в Федеральное казначейство или в Центр компетенции.