

Внутренний контроль – инструмент обеспечения успешного функционирования органов Федерального казначейства

В рамках обеспечения исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органы Федерального казначейства ежедневно выполняют большое количество процедур и операций, формируют регламентированные документы, составляют отчетность. Все совершаемые с бюджетными средствами процедуры и операции на различных стадиях подвергаются внутреннему контролю с использованием определенных форм и методов контроля.

В органах Федерального казначейства внутренний контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля. Методами осуществления внутреннего контроля является самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, а также проведение контрольно-аудиторскими подразделениями проверок тематического и комплексного характера.

В рамках реализации Концепции развития внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006-2011 годах Федеральным казначейством в 2011 году утверждены Стандарты внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности (далее – Стандарты). Основной целью данного нормативного документа является установление общих правил, требований и процедур осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в органах Федерального казначейства.

Переход на утвержденные Федеральным казначейством Стандарты способствует установлению единого подхода к организации, проведению контрольных и аудиторских мероприятий, а также оформлению их результатов.

В Управлении Федерального казначейства по Ивановской области (далее – Управление) функции по организации и осуществлению внутреннего контроля за деятельностью структурных подразделений Управления и подведомственных ему территориальных отделений возложены на отдел внутреннего контроля (далее – Отдел).

Целью контрольных мероприятий, проводимых Отделом, является установление соответствия деятельности территориальных отделений и структурных подразделений Управления по исполнению государственных функций и полномочий, по обеспечению их текущей деятельности требованиям законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности.

Для выполнения целей и задач, стоящих перед Отделом, в территориальных отделениях и структурных подразделениях Управления проводятся комплексные и тематические проверки по утвержденной руководителем Управления Программе проверки деятельности, которая содержит: основание и цель проведения проверки, проверяемый период, предметы внутреннего контроля (внутреннего аудита), сроки проведения проверки, методы и способы, а также перечень вопросов, охватывающих содержание проверки.

Комплексные проверки позволяют получить всестороннюю оценку деятельности территориальных отделений Управления, так как охватывают одновременно все направления их деятельности, а именно:

- кассовое исполнение федерального бюджета;
- ведение Сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской

Федерации по итогам размещения заказов;

- кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов;

- ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы;

- правовое обеспечение деятельности;

- организацию и осуществление внутреннего контроля;

- информационно-техническое обеспечение деятельности;

- организацию кадровой работы;

- административно-хозяйственное обеспечение деятельности;

- обеспечение режима секретности и безопасности информации;

- организацию деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе.

В целях обеспечения объективной и достоверной оценки деятельности территориальных отделений для проведения комплексных проверок привлекаются специалисты профильных отделов: административного, кадровой и юридической работы, информационных технологий, режима секретности и безопасности информации. Специалисты отдела внутреннего контроля осуществляют проверки отделений по 6 направлениям деятельности.

За 11 месяцев текущего года комплексными проверками охвачено 11 территориальных отделений Управления (50% от общего количества отделений).

Кроме комплексных проверок в течение года Управлением проводились тематические проверки по определенной теме, виду операции или их совокупности, участку работы или направлению деятельности отделения или структурного подразделения, что позволяло более углубленно проверить тот или иной вопрос.

За тот же период Отделом проведено 13 тематических проверок. Темы проверок, в основном, определены необходимостью контроля за соблюдением требований, установленных нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также за устранением отклонениями Управления нарушений и недостатков, установленных в ходе проведенных комплексных документальных проверок.

По результатам проведенных 24 контрольных мероприятий в текущем году выявлено 187 нарушений. Нарушения в основном приходятся на следующие направления деятельности: кассовое исполнение федерального бюджета – 39,0 %, кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта и местных бюджетов – 26,7 %, ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы – 19,8 %. Проведенными проверками выявлены такие нарушения, как: несотответствие принятых к исполнению платежных документов установленным требованиям в части оформления, несвоевременное обновление внутренних распорядительных документов, несоблюдение требований по формированию регистров бюджетного учета, несоблюдение требований законодательства и нормативных правовых актов при исчислении денежного содержания на период нахождения государственных гражданских служа-



Начальник отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства Татьяна Васильевна Чичина.

щих в ежегодных оплачиваемых отпусках и расчете среднего заработка для оплаты отпусков работникам, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, несвоевременное направление клиентам выписок из лицевых счетов.

По результатам рассмотрения проведенных проверок руководителям объектов внутреннего контроля направляются Указания о выполнении необходимых мер по устранению нарушений и недостатков. В целях недопущения аналогичных нарушений данные Указания доводятся до сведения всех руководителей территориальных отделений и структурных подразделений Управления. Опыт показывает, что такая форма взаимодействия дает положительный результат в дальнейшей работе: позволяет непроверенным отделением и структурным подразделениям проанализировать и обсудить уже выявленные ошибки в работе, осуществить самоконтроль и сконцентрировать усилия на их недопущении.

Информация об осуществлении Управлением ведомственного контроля ежеквартально размещается на сайте Управления.

В целях осуществления мониторинга деятельности территориальных отделений Управлением утверждены Показатели оценки результативности деятельности отделений (далее – Показатели). В 2011 году оценка результативности деятельности осуществлялась по 27 показателям. В соответствии с оценочными критериями деятельность признается результативной, если значение индекса результативности составляет от 8 до 10 баллов. В течение соответствующего квартала территориальные отделения осуществляли учет выявленных нарушений и отклонений по характеризующим его деятельность оценочным показателям. После завершения квартала с учетом результатов последующего контроля и самоконтроля отделения самостоятельно формировали показатели результативности, и определяли индекс результативности по каждому показателю. В зависимости от индекса результативности Управлением определялся рейтинг каждого территориального отделения. В течение 2011 года индекс результативности отделений составлял от 9,91 до 10 баллов. Сводная информация об оценке результативности деятельности, а также данные по рейтингу регулярно направлялись руководителям территориальных отделений и размещались на сайте Управления. Данная форма анализа, несомненно, стимулировала стремление сотрудников территориальных отделений к повышению результативности одних и поддержанию достигнутого уровня других.

В январе 2011 года с целью определения внешней оценки деятельности территориальных органов Федеральным казначейством направлялись запросы высшим органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации с просьбой высказать свое мнение о работе Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации с вариантами оценки: «полностью удовлетворен», «скорее удовлетворен», «скорее не удовлетворен», «не удовлетворен».

Губернатором Ивановской области работа Управления Федерального казначейства по Ивановской области оценена как «скорее удовлетворен» и высказано замечание в части несоблюдения со стороны органов Федерального казначейства требований к форматам текстовых файлов, используемых при информационном взаимодействии. Причиной возникновения данного замечания явилась недоработка прикладного программного обеспечения, переданного для постоянной эксплуатации в Управление. С внедрением с 3 мая 2011 года нового программного обеспечения «Автоматизированная система Федерального казначейства» информационный обмен между Управлением и Департаментом финансов Ивановской области осуществляется в соответствии с требованиями к форматам текстовых файлов.

В рамках оптимизации органов Федерального казначейства с 1 декабря 2011 года в Управлении проведена реорганизация в форме присоединения к нему подчиненных отделений. В соответствии с новой организационно-штатной структурой отдел внутреннего контроля Управления переименован в отдел внутреннего контроля и аудита, а территориальные отделения стали структурными подразделениями Управления.

Проведенная оптимизация Управления, внедрение нового программного обеспечения «Автоматизированная система Федерального казначейства» и как следствие – централизация бюджетного учета, кадровой и юридической работы, ведения финансовых и хозяйственных операций при исполнении бюджетной сметы позволит в будущем сократить время и затраты Управления на проведение контрольных мероприятий.

Таким образом, можно сказать, что действующая в органах Федерального казначейства система внутреннего контроля способствует развитию и совершенствованию деятельности казначейской системы, повышению ее результативности и является необходимым инструментом в достижении поставленных целей и задач.

Начальник отдела внутреннего контроля и аудита Т.В.ЧИЧИНА.