

Передовой опыт

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИИ КОНТРОЛЬНО – АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ В УПРАВЛЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ

В рамках настоящей статьи предлагаем рассмотреть сущность Технологической карты и целесообразность применения данного инструмента в ходе контрольных и аудиторских мероприятий. Внедрение в практику такого инструмента как Технологическая карта, призвано существенно повлиять на рабочий процесс проверяющего, для более эффективного и результативного исполнения возложенных на него задач.

Рассмотрим подробно, что представляет собой Технологическая карта.

Технологическая карта – это документ, содержащий необходимые систематизированные сведения, инструкции для персонала, выполняющего определенный технологический процесс. Применительно к контрольной деятельности использование технологической карты позволяет целостно и системно отражать последовательность всех действий и операций в ходе проверки, что дает возможность организовать эффективный процесс деятельности отдела внутреннего контроля и аудита при проведении контрольно – аудиторских мероприятий.

Наглядный пример того, как может выглядеть Технологическая карта (разработана автором) проверки деятельности объекта представлен в Таблице.

Рассмотрим детально, что включает в себя Технологическая карта.

Графа 2 технологической карты содержит вопросы программы проверки.

В графу 3 «Предмет проверки» включается информация о проверяемых документах и операциях.

Графа 4 «Нормативные правовые акты, регламенты» содержит ссылки на соответствующую нормативно-правовую документацию, на которую необходимо

опираться при проверке соответствующего вопроса программы проверки.

Информация, которая содержится в графе 5 «Сроки исполнения», позволяет оперативно проверять вопросы программы, связанные со своевременностью исполнения проверяемых документов, без обращения непосредственно к нормативно - правовым источникам.

Алгоритм действий, которыми руководствуется участник контрольно – аудиторской группы проверки (ответственный работник) при использовании прикладных программных средств автоматизации, описывается в графе 6 «Операции в ППО».

Графа 7 «Типовые ошибки» содержит нарушения, которые были зафиксированы при проведении контрольно – аудиторских мероприятий и имеют свое актуальное значение.

Наиболее рискованные операции, требующие особого внимания при проверке определенного вопроса целесообразно отметить (используя критерий – высокий) в графе 8 «Уровень риска».

Графа 9 «Примечание» используется для внесения дополнительной информации, уточняющей предыдущие графы (например, письма Федерального казначейства о внесении соответствующих дополнений в нормативные правовые

акты, которые необходимо учитывать в ходе проверки).

Учитывая опыт использования Технологической карты в отделе внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю по отдельным направлениям деятельности объектов проверки следует отметить, что с помощью технологической карты, как при подготовке к проверке, так и в ходе проведения проверки снимаются многие организационно-методические проблемы: профессиональная адаптация нового сотрудника в условиях загруженности персонала, например, в связи со служебными командировками; адаптация в рабочий процесс сотрудников, которые длительное время отсутствовали на рабочем месте, находясь в отпуске, отпуске по уходу за ребенком, по причине временной нетрудоспособности т.д.

Систематизация и обобщение новых знаний благодаря технологической карте также положительно отражается и на результатах аттестации, сдачи квалификационного экзамена сотрудниками.

Исходя из вышеизложенного, целесообразно дальнейшее усовершенствование данного инструмента, так как его использование в конечном итоге обеспечивает положительные результаты

проведенного контрольного – аудиторского мероприятия и создаёт следующие эффекты:

- оптимизация процесса подготовки к проверке;
- рациональное использование рабочего времени сотрудником (за счет экономии времени на поиск необходимой информации);
- развитие самообразования (за счет создания условий для быстрого освоения новых знаний);
- повышение качества контрольно – аудиторских мероприятий (за счет сокращения времени на подготовку к проведению проверки);
- поддержка необходимого уровня квалификации для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

Таким образом, можно с уверенностью утверждать, что научный и творческий подход к вопросам организации контрольно – аудиторских мероприятий имеет неоспоримые преимущества, так как организация и проведение контрольной деятельности выходит на более высокий уровень и позволяет участнику контрольно – аудиторской группы проверки (ответственному работнику) соблюдать принцип законности, объективности, эффективности и профессиональной компетентности.

Поэтому настоящая статья может быть полезна, как контрольно-аудиторским подразделениям органов государственного (муниципального) финансового контроля, так и другим организациям, в которых осуществляется внутренний контроль и аудит.

*Решетов Владимир Викторович,
главный казначей отдела внутреннего
контроля и аудита Управления
Федерального казначейства
по Красноярскому краю*

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ПРОВЕРКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТА ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ МЕЖДУ БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№	Вопрос программы проверки	Предмет проверки	Нормативные правовые акты, регламенты	Сроки исполнения	Операции в ППО	Типовые ошибки	Уровень риска	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Возврат (уточнение, зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее – сумм платежа), в том числе при недостаточности средств для проведения операций возврата (уточнения, зачета) сумм платежа на счете № 40101 (за исключением невыясненных поступлений)								
1	Проверка обоснованности исполнения (возврата без исполнения) Заявок на возврат (Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, соответствующих документов на зачет), представленных администраторами доходов бюджетов на проведение операций, соответственно возврата, уточнения (за исключением невыясненных поступлений), зачета сумм платежа проведена по Заявкам на возврат	Заявки на возврат (ф. 0531803), Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	пункт 9.4 приказа Федерального казначейства от 10.10.2010 № 8 (ред. от 04.12.2015), приказ Минфина России от 18.12.2013 № 125н	Возврат невыясненных поступлений осуществляется в срок, не превышающий 3-х рабочих дней со дня, следующего за днем представления письменного обращения	Обработка и учет поступления -> Документы на возврат : Просмотр/Обработка Заявок на возврат. 2. В форме поиска->Дата->Статус 999->ОрФК ЛС (Код ОФК) ->ЛС ПБС (№ ЛС)->Ctrl+F11>Визуальный поиск	1. В Заявках на возврат (ф. 0531803) в разделе 2 «Реквизиты документа-основания» отсутствуют реквизиты документа-основания 2. В Заявках на возврат (ф. 0531803) сформированных клиентом для осуществления внебанковской операции, в разделе 3 «Реквизиты получателя» в графе 6 «Лицевой счет» не указываются лицевой счет в случае, когда счет получателя открыт в органе Федерального казначейства.	Высокий	Учитывать требования писем Федерального казначейства от 28.04.2015 № 07-04-05/05-265; от 24.04.2014 № 42-7.4-05/54/278; от 06.02.2014 № 42-7.4-05/6.3-93; от 08.04.2014 № 42-7.4-05/5.4-236