

ФИНАНСОВАЯ СТРАТЕГИЯ



Внутренний контроль и аудит

Организация деятельности в Управлении Федерального казначейства по Республике Алтай

Одной из важнейших составляющих деятельности Управления Федерального казначейства по Республике Алтай (далее - УФК) по совершенствованию системы управления государственным финансами является внутренний контроль и аудит. Хорошо организованная система внутреннего контроля и аудита рассматривается как эффективный инструмент стратегии управления в органах казначейства.

Внутренний контроль и внутренний аудит осуществляются на основании Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 25.01.2011 г. №19, Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 29.06.2011 г. №253, разработанных в рамках Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах.

Применяемая система внутреннего контроля и аудита направлена на повышение эффективности УФК, на выявление, предупреждение и пресечение нарушений в деятельности органов казначейства по исполнению государственных функций.

Внутренний контроль в УФК - это непрерывный процесс, осуществляемый всеми сотрудниками отделов, а также непосредственно отделом внутреннего контроля и аудита в рамках управления казначейскими рисками, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов РФ, административных и технологических регламентов, должностных регламентов, на повышение эффективности и результативности операций, в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности. Снижение казначейских рисков - это одна из основных задач в области управления государственным финансами.

Осуществляемый внутренний аудит - это деятельность отдела внутреннего контроля и аудита по представлению руководителю УФК независимой и объективной информации о состоянии деятельности структурных подразделений по осуществлению возложенных на них функций и полномочий, в том числе надежности работы самой системы внутреннего контроля.

Проверки, проводимые отделом внутреннего контроля и аудита, являются средством, позволяющим обнажить объективные или субъективные проблемы, найти пути их решения. В рамках внутреннего контроля и аудита проводятся комплексные и тематические проверки, охватывающие весь спектр деятельности УФК, в соответствии с Планом контрольной деятельности на очередной финансовый год и ежеквартальными графиками. Проверки отделов УФК проводятся с периодичностью не реже одного раза в два года. По заданию Федерального казначейства или руководства УФК могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

Проверка назначается приказом УФК, в котором указывается основание проведения проверки, наименование проверяемого объекта проверки, метод и способ проведения, тема проверки, проверяемый период,

персональный состав группы, срок проведения. Проверка осуществляется в соответствии с утвержденной руководством УФК программой.

Комплексные проверки территориальных отделов проводятся по 11 направлениям деятельности, в том числе основным: осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями; кассовое исполнение федерального бюджета; ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов; кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта РФ (местного бюджета); ведение бюджетного учета, составление отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы РФ, информационно-техническое обеспечение деятельности при использовании прикладных информационных систем; обеспечение режима секретности и безопасности информации; организация внутреннего контроля.

Контрольные мероприятия в отношении отделов УФК в основном проводятся в виде тематических проверок главных направлений деятельности по выполняемым функциям.

Все сотрудники УФК при проведении контрольных мероприятий соблюдают правила профессиональной этики, утвержденные приказом Федерального казначейства от 21.10.2011 г. №472.

По результатам проверок оформляются акты. На основании акта готовится отчет о результатах проверки, который вместе с актом представляется руководителю УФК на рассмотрение и для принятия соответствующих решений по порядку реализации материалов проверки. Итоговому документом является указание, подписанное руководителем УФК, подлежащее обязательному исполнению по устранению выявленных нарушений законодательных и нормативных правовых актов РФ.

Анализ нарушений показал, что контрольные мероприятия, проводимые отделом внутреннего контроля и аудита, предотвращают появление аналогичных нарушений в будущем, тем самым повышая эффективность деятельности УФК. Так, в 2012 году количество нарушений снизилось на 18% по сравнению с 2011-м, на 69% - с 2010-м и на 75% - с 2009-м.

Сейчас можно сказать, что ведомственный внутренний контроль и аудит положительно повлияли на качество деятельности УФК. Результаты внутреннего контроля и аудита напрямую связаны с результатами показателей оценки результативности деятельности УФК (оценка за 2011 год составила 9,97, за 2012-й - 9,99 балла), проводимой Федеральным казначейством.

Появление новых нормативных документов и казначейских технологий требует от сотрудников УФК постоянного повышения профессионального мастерства. Меняются и подходы к организации и проведению

контроля. Сегодня особенно значимы: выполнение сотрудниками УФК самоконтроля в рамках их функциональных обязанностей в соответствии с должностными регламентами; организация и обеспечение текущего и последующего контроля на каждом участке работы; проведение регулярных проверок начальником структурного подразделения операций и процедур, осуществляемых подчиненными работниками.

Эксплуатация в органах казначейства современных эффективных высокотехнологичных информационных решений - ППО «Автоматизированная система Федерального казначейства» (АСФК), СУФД и ряда других - является центральным элементом управления государственным финансами и обеспечивает централизованное хранение данных и обработку информации, оперативное формирование отчетности, юридически значимый электронный документооборот с формированием истории всех операций, а также кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Большим преимуществом внедрения данных систем явилось наличие актуальной единой базы данных по всем операциям по исполнению бюджетов всех уровней на территории Республики Алтай, включая наличие сканированных копий документов, являющихся основанием для проведения кассовых расходов получателей средств бюджетов всех уровней, лицевые счета которых открыты в органах казначейства.

Данное преимущество создает совершенно новые возможности в построении системы внутреннего контроля и аудита в части исполнения функций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней, в том числе осуществление оперативного контроля по вопросам санкционирования расходов непосредственно в УФК. Результаты работы в операционном режиме отделов УФК могут быть подтверждены контролю в текущем режиме и оперативно реализованы.

Внедренные программные системы дают возможность проводить дистанционные камеральные проверки территориальных отделов УФК без выезда на место, это позволяет сократить затраты на командировочные расходы, а также осуществлять текущий контроль. В 2012 году командировочные расходы на одну проверку снизились в среднем на 10% по сравнению с 2011-м.

Практическое использование программных продуктов позволило УФК пересмотреть методы контрольной работы и применить преимущества автоматизированной системы на практике. Появились новые возможности в построении многоуровневой системы внутреннего контроля и аудита в части исполнения казначейством функций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней, что позволяет обеспечить не только оперативный контроль за расходованием бюджетных ресурсов, основанный на последовательной проверке исполнения документов, но и отслеживать работу отделов дистанционно.

В Управлении Федерального казначейства по Республике Алтай создан Контрольный совет - экспертно-совещательный орган. Заседания Контрольного совета проводятся по результатам проверок (в том числе с участием начальников территориальных отделов в форме аудиоконференции), на которых коллегиально рассматриваются выявленные нарушения, недостатки, их при-

чины. Членами Контрольного совета вырабатываются предложения по предупреждению и устранению установленных нарушений и недостатков, предложения о возможности применения мер дисциплинарного воздействия или поощрения к должностным лицам УФК. Заседания Контрольного совета являются одним из инструментов реализации механизма эффективной обратной связи в управленческой деятельности.

Для совершенствования информационно-технического обеспечения системы внутреннего контроля и аудита в органах Федерального казначейства все результаты проверок обрабатываются в централизованном ППО «Внутренний контроль и аудит».

Ежемесячно на официальном сайте УФК в сети Интернет размещается информация о проведенных контрольных мероприятиях. Таким образом УФК решаются задачи по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности государственных органов, по лишению статуса «культурности» и повышению ответственности за свою работу.

Результаты контрольных мероприятий отражаются в разработанных показателях оценки результативности деятельности каждого государственного гражданского служащего УФК и влияют на материальное стимулирование его сотрудников.

Основной целью контрольных мероприятий УФК является выполнение каждым специалистом своих функций с соблюдением требований законодательства РФ. Опираясь на связанные одной целью компетенций сотрудников УФК, владеющих необходимым мастерством и квалификацией, можно говорить об эффективности и результативности деятельности УФК.

В настоящее время в УФК существует четко действующий механизм внутреннего контроля и аудита, направленный на предупреждение нарушений, неукоснительное соблюдение всеми сотрудниками нормативных правовых актов РФ, внутренних стандартов и регламентов, своевременное информирование руководства УФК об имеющихся недочетах и упущениях.

Процесс совершенствования всей казначейской системы, а также действующей в ее составе достаточно крепкой системы контроля и аудита не останавливается: совершенствуется соответствующая нормативная база; дорабатывается ППО и автоматизируются контрольные процедуры; обновляется ведомственный классификатор (перечень) нарушений; разрабатываются новые подходы к развитию системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе.

Ежедневная методичная работа УФК по внутреннему контролю и аудиту, анализу проведенных операций, оценке качества выполнения сотрудниками УФК соответствующих функций преследует главную цель - максимально снизить вероятность возникновения казначейских рисков, причин появления нарушений и становится залогом успешного решения возложенных на органы Федерального казначейства задач и выполнения функций.

О.В. ЖУЖОВА,
начальник отдела внутреннего контроля
и аудита УФК по Республике Алтай,
Т.А. КОЛЕСНИКОВА,
ведущий специалист-эксперт отдела.