

Развитие системы внутреннего контроля в УФК по Республике Калмыкия

Э.Л. Пашанов, руководитель Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия, доктор экономических наук

В.В. Колошев, старший казначей Управления

Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» произведены значительные корректировки норм законодательства, касающиеся организации и проведения финансового контроля, его видов и методов, полномочий органов контроля, видов нарушений бюджетного законодательства, бюджетных мер принуждения за их совершение и размеров административных штрафов за допущенные нарушения. Необходимость внесения этих изменений была вызвана тем, что существовавший механизм контроля не был ориентирован на оценку эффективности бюджетных расходов и, как следствие, был недостаточно действенен.

В развитие вышеназванного Закона 17 марта 2014 г. вышло постановление Правительства РФ № 193, в котором сформулированы Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Постановлением установлена обязанность каждого главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) по формированию системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в своей структуре. Для отдельных ГРБС это стало совершенно новым направлением деятельности. В то же время в Федеральном казначействе система внутреннего контроля и внутреннего аудита, направленная на мониторинг исполнения возложенных функций и полномо-

чий, функционирует уже на протяжении многих лет и неоднократно признавалась одной из самых передовых среди органов исполнительной власти.

За прошедшие годы в Федеральном казначействе были созданы базовые условия для надежного функционирования системы внутреннего контроля и внутреннего аудита: была утверждена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита, разработаны Стандарты внутреннего контроля и внутреннего аудита, Правила профессиональной этики федеральных государственных гражданских служащих, осуществляющих контрольные и аудиторские мероприятия, а также определен Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства.

В развитие системы внутреннего контроля, а также в связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ и Кодекс об административных правонарушениях РФ, Управлением осуществляется внутренний предварительный контроль в части принятия получателями средств федерального и республиканского бюджетов бюджетных обязательств, превышающих неиспользованные доведенные бюджетные данные.

Информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства в рамках заключенного Соглашения об информационном взаимодействии направляется в Прокуратуру Республики для принятия мер принуждения к должностным лицам.

На сегодняшний день Прокуратурой Республики по указанным фактам вынесено 7 представлений об устранении нарушений, к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц, к административной ответственности с уплатой

административного штрафа в размере 40 тыс. руб. привлечены 2 должностных лица. Кроме того, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Калмыкия по представленным Прокуратурой данным рассмотрено 16 дел об административных правонарушениях, вынесено 13 постановлений о назначении административных штрафов на общую сумму в размере 160 тыс. рублей.

Продолжается совершенствование системы внутреннего контроля, направленное на смещение акцента с последующего на наиболее эффективный вид контроля – предварительный, который существенно влияет на результаты деятельности Федерального казначейства в целом. Стандарт внутреннего контроля, утвержденный приказом Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164, установил единые требования к осуществлению руководством и сотрудниками органов Федерального казначейства внутреннего контроля при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности. Документ выделяет три уровня контроля:

- контроль первого уровня, или самоконтроль;
- контроль второго уровня, или контроль по уровню подчиненности;
- контроль третьего уровня, или мониторинг исполнения.

Кроме того, Стандартом предусмотрено ежегодное формирование Карты внутреннего контроля для каждого структурного подразделения. Карта определяет перечень процессов и операций, в отношении которых целесообразно проводить контрольные мероприятия, а также периодичность их проведения, способы и методы внутреннего контроля.

В УФК по Республике Калмыкия система внутреннего контроля и внутреннего аудита функционирует с 2008 года. По результатам контрольных мероприятий, проведенных соответствующими подразделениями органов Федерального казначейства в I полугодии 2013 г., были подготовлены Рекомендации. Согласно документу предлагается приступить к внедрению элементов внутреннего контроля по функциональным направлениям деятельности в соответствии со Стандартом, а также в целях реализации эффективного управления казначейскими рисками и установления единых подходов к осуществлению внутреннего контроля деятельности структурных подразделений Управления по исполнению государственных функций и полномочий. В марте 2014 г. приказом Управления был утвержден Порядок организации

системы внутреннего контроля в структурных подразделениях.

Внедрению указанного Порядка предшествовала большая работа. Прежде всего, в соответствии с разработанным Планом по внедрению элементов внутреннего контроля в Управлении в соответствии со Стандартом в ноябре-декабре 2013 г. совместно с функциональными отделами была проведена работа по анализу предметов внутреннего контроля и оценке существующих процессов и операций внутреннего контроля на их достаточность и эффективность, определены документы, процессы и операции, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, а также способы и методы их проведения.

Итогом проведенного анализа стало утверждение Карт внутреннего контроля на 2014 г. по каждому структурному подразделению. Для территориальных отделов Управления, созданных для осуществления функций Управления на соответствующей территории, отделом внутреннего контроля и аудита с учетом предложений функциональных отделов была разработана типовая Карта внутреннего контроля, в которую включены 16 наиболее рискованных процессов, операций и формируемых документов.

В процессе проведения процедур внутреннего контроля в соответствии с Картами внутреннего контроля была выявлена необходимость внесения в них изменений или дополнений, в основном связанных с изменением должности или должностных обязанностей специалистов отделов. Следует отметить, что Стандартом не предусмотрен порядок внесения изменений или дополнений в Карту внутреннего контроля, в связи с чем в Управлении было принято решение оформлять изменения или дополнения к Карте внутреннего контроля по утвержденной форме. Необходимость внесения изменений в Карты внутреннего контроля обусловлена тем, что все выполняемые процессы и операции связаны с исполнением должностных обязанностей каждым специалистом и, соответственно, в дальнейшем должны быть соотнесены с оценкой результативности деятельности гражданских служащих.

Внутренний контроль в структурных подразделениях Управления осуществляется сотрудниками непрерывно в форме самоконтроля и контроля по уровню подчиненности в процессе ежедневного выполнения возложенных на них должностных обязанностей сплошным или выборочным способом. Последующий контроль не реже одного раза в квартал осуществляется сотрудниками после совершения операций и форми-

рования соответствующих документов выборочным способом.

Результаты внутреннего контроля отражаются в Журнале учета внутреннего контроля, который ведется в электронном виде в прикладном программном обеспечении «Автоматизированная система документооборота «LanDocs». Журнал содержит информацию о результатах выполнения контрольных мероприятий, в ходе которых были выявлены нарушения положений нормативных правовых актов РФ, инструктивных материалов и технологических регламентов. Кроме того, в Журнале указываются причины возникновения нарушений и принятые меры для их устранения и недопущения в дальнейшем.

По итогам рассмотрения установленных нарушений принимаются решения о внесении соответствующих изменений и дополнений в карту внутреннего контроля структурного подразделения или о снижении показателей результативности деятельности федеральных гражданских служащих, допустивших нарушения в процессе самоконтроля, в процентном отношении в зависимости от вида нарушения и причин его возникновения.

Так, за 11 месяцев 2014 г. в связи с выявленными нарушениями снижалась оценка результативности деятельности федеральных государственных гражданских служащих 12 сотрудникам Управления по следующим показателям деятельности: «Своевременное обеспечение и кассовое исполнение Федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и местных бюджетов, обеспечение учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса», «Своевременное формирование и доведение выписок из соответствующих лицевых счетов до клиентов», «Своевременность и достоверность обработки выписки банка».

В целях формирования отчетности и представления руководству Управления объективной информации о состоянии деятельности структурных подразделений по осуществлению возложенных на них функций отделом внутреннего контроля и аудита ежеквартально готовится сводная аналитическая информация о состоянии внутреннего контроля в

Управлении. Информация формируется на основании представленных структурными подразделениями отчетов о проведенных контрольных мероприятиях и Журналов учета внутреннего контроля.

В свою очередь, при проведении отделом внутреннего контроля и аудита Управления плановых и внеплановых проверок структурных подразделений оценивается в том числе и надежность функционирования системы внутреннего финансового контроля. Следует отметить, что по результатам проведенных контрольных мероприятий выявленные нарушения зачастую оказываются уже учтенными при проведении самоинспекции сотрудниками проверяемого отдела. Соответственно, отпадает необходимость проведения мероприятий по устранению нарушений либо принятию управленческих решений.

Внедрение элементов внутреннего контроля в Управление позволило охватить широкий круг вопросов по направлениям работы отделов, более качественно проводить оценку функциональной деятельности, способствующей выявлению «слабых» сторон и возможных рисков. В конечном счете указанные мероприятия призваны повысить уровень исполнения функций, возложенных на структурные подразделения и Управление в целом.

Считаем, что основной целью внедрения действующей системы внутреннего контроля является выполнение каждым структурным подразделением, каждым специалистом своих функций с соблюдением требований нормативных документов и законодательства РФ, поскольку повышение эффективности и результативности деятельности Управления в целом возможно только при понимании каждым сотрудником общей цели.

Следующим шагом в развитии системы внутреннего контроля должно стать внедрение механизма последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля, направленного на осуществление ежедневного контроля функциональной деятельности в территориальных органах Федерального казначейства в автоматическом режиме.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
4. Приказ Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164 «Об утверждении стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства».