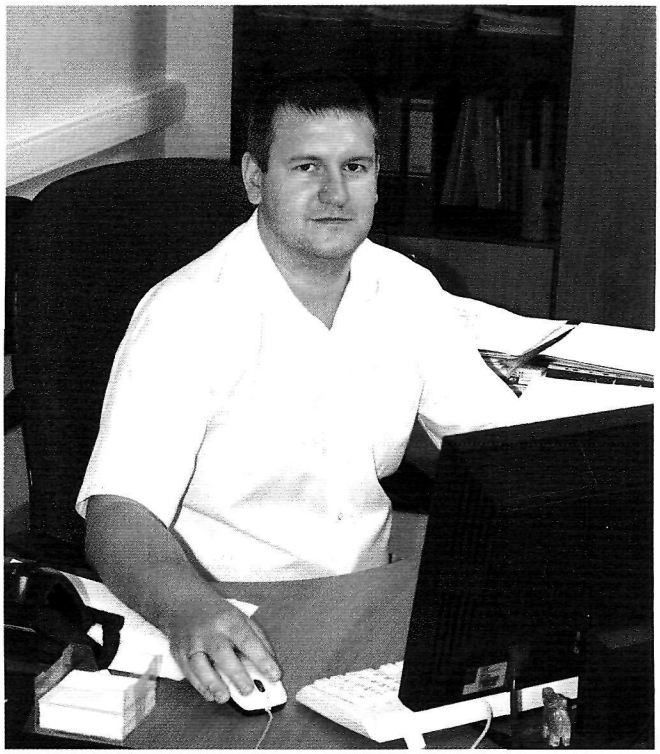
Порядок снаружи начинается с порядка внутри



Булгаков Валентин Александрович

Начальник отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю

В начале 90-х годов с развитием рыночных процессов в Российской экономике, сопровождавшихся разрушением централизованной государственной банковской системы и образованием разрозненной массы коммерческих банков, Центральный банк Российской Федерации, сосредоточив свои усилия на вопросах денежно-кредитного обращения, значительно снизил приоритетность вопросов исполнения федерального бюджета: был серьезно ослаблен банковский учет бюджетных средств, а коммерческие банки на местах не только устранились от контроля за использованием государственных федеральных средств, но и были заинтересованы в отсутствии такого контроля. Практически бесконтрольно осуществлялось использование средств многочисленных государственных внебюджетных фондов.

Утрата государственного контроля за поступлением и расходованием средств федерального бюджета, отсутствие детального учета этих средств породило в тот момент безответственное отношение к ним на всех уровнях, привело к ослаблению бюджетной дисциплины, а отсутствие объективной информации в условиях острой недостаточности бюджетных средств не позволяло перегруппировать финансовые ресурсы для наиболее рационального их использования. Таким образом, действующий в те годы механизм использования финансовых ресурсов был слабо адаптирован к современным экономическим условиям, не способен обеспечить прозрачность бюджета и эффективный контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.

Указом Президента Российской Федерации от 08 декабря 1992 года № 1556 «О Федеральном казначействе» в принципиальном, а Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 27 августа 1993 года № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации» в организационном плане был решен вопрос о создании Федерального казначейства.

В соответствии с Положением «О федеральном казначействе Российской Федерации» утвержденным указанным выше Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации органам федерального казначейства было предоставлено право производить в министерствах, ведомствах, на предприятиях, в

учреждениях и организациях, в банках и иных финансово - кредитных учреждениях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия, проверки денежных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов, планов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств бюджета Российской Федерации. Для выполнения поставленных задач в УФК по Ставропольскому краю в 1993 году был сформирован ревизионный отдел.

Основными задачами отдела в то время являлись обеспечение контроля за деятельностью территориальных отделов казначейства по выполнению возложенных на них задач, а также осуществления контроля за использованием республиканских (федеральных) средств предприятиями, организациями, учреждениями, банками и иными финансово - кредитными учреждениями. В соответствии с возложенными задачами выполнялись следующие функции:

- осуществление руководства контрольно - ревизионной работой в УФК по Ставропольскому краю;

- проведение непосредственно и организация работы территориальных отделов казначейства по контролю за соблюдением действующего законодательства в части исполнения республиканского бюджета Российской Федерации, финансового исполнения государственных (федеральных) внебюджетных фондов, поступления внебюджетных (федеральных) средств и использования указанных средств;

- проведение проверок организации ревизионной работы в территориальных отделах федерального казначейства, принятие мер по устранению выявленных недостатков;

- контроль правильности применения финансовых санкций, предусмотренных Указом Президента российской Федерации от 08 декабря 1993 года № 1556 «О Федеральном казначействе»;

- подготовка правоохранительным органам материалов по фактам нарушений, за которые предусмотрена уголовная ответственность;

- и другие функции.

С 01 января 2002 года ревизионный отдел переименован в контрольно - инспекторский отдел.

В УФК по Ставропольскому краю постоянно осуществлялся контроль за целевым использованием средств федерального бюджета, выделенных на возвратной основе. По результатам контрольных мероприятий контрольно-инспекторский отдел УФК по Ставропольскому краю проводил анализ, который затрагивал следующие параметры: количество проверенных организаций; количество проведенных проверок; количество и характер выявленных нарушений; сумма выявленных нарушений; сумма предъявленных к взысканию сумм нарушений и штрафов; сумма взысканных санкций; тенденция выявленных нарушений; динамика взыскания санкций; объем выполняемой работы, выполнение плановых заданий; полнота выполнения плановых проверок. Анализ этих пунктов позволял оценить эффективность проведенной контрольной работы и предложить меры по совершенствованию проведения контрольных мероприятий. Кроме того, контрольно-инспекторским отделом проводился анализ материалов тематических

проверок с целью определения эффективности и целевого использования средств федерального бюджета как по отдельным организациям, предприятиям и учреждениям, так и по определенным министерствам и ведомствам в масштабах территории и за определенный период, готовились предписания на бесспорное взыскание санкций.

С 2006 года контрольно-инспекторский отдел переименован в отдел внутреннего контроля. Основной задачей, которого являлось осуществление в установленном порядке ведомственного контроля за деятельностью структурных подразделений УФК по Ставропольскому краю и отделений УФК по Ставропольскому краю.

Для повышения эффективности системы управления в органах Федерального казначейства решением Коллегии Федерального казначейства от 23 декабря 2005 года № 1/1 была утверждена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах.

Перед системой внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства в целом, а, следовательно, и перед отделом внутреннего контроля были поставлены следующие цели:

- обеспечение соблюдения законодательных, нормативных правовых актов;
- повышение эффективности деятельности;
- повышение качества осуществления государственных функций.

Для реализации указанных целей необходимо было решать следующие задачи:

- осуществлять внутренний контроль и аудит соблюдения порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов, проведения и учета соответствующих операций, отражения их в отчетности и соблюдения полномочий при их санкционировании;
- осуществлять анализ выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;
- определять эффективность проводимых процессов и операций и использования финансовых и нефинансовых ресурсов;
- определять целесообразность проводимых процессов и операций, применения действующих норм и правил их ведения;
- предоставлять объективную информацию о соблюдении законодательных, нормативных правовых актов, эффективности осуществляемых процессов, качестве выполняемых государственных функций и использовании государственных финансовых и нефинансовых ресурсов.

Принятая Концепция закрепила ключевые цели и задачи системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе и определила основные направления совершенствования в данной сфере деятельности на ближайшие несколько лет.

В 2011 году организация и осуществление внутреннего контроля в органах Федерального казначейства существенно изменилась. Отменены приказы Федерального казначейства от 14 февраля 2005 г. № 22 (с учетом изменений) «Об утверждении правил проведения проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства» и от 29 сентября 2005 г. № 176 (с учетом изменений) «Об утверждении Методических рекомендаций по оформлению результатов

проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства», регламентирующие более пяти лет данное направление. Им на смену пришли новые приказы Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19 «Об утверждении внутреннего контроля и внутреннего аудита в Федеральном казначействе» и от 29 июня 2011 г. № 253 «Об утверждении Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно - аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности» (далее - Стандарты), которые установили новые правила, требования и процедуры осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в органах Федерального казначейства.

В 2011 году «отдел внутреннего контроля» УФК по Ставропольскому краю получил новое наименование «отдел внутреннего контроля и аудита» и новые полномочия - это осуществление внутреннего аудита организации внутреннего контроля в структурных подразделениях УФК по Ставропольскому краю. Внутренний аудит позволяет обеспечить проведение анализа и оценки деятельности органа Федерального казначейства, а руководителю получить независимую и объективную информацию о состоянии деятельности органа Федерального казначейства по осуществлению возложенных на него в соответствии с действующим законодательством функций и полномочий для принятия своевременных управленческих решений.

После внедрения в 2010 году в УФК по Ставропольскому краю прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система Федерального казначейства», функционирующего на основании единой базы данных, появилась возможность использовать камерально - дистанционный метод проведения контрольных мероприятий для выявления, устранения, предупреждения и пресечения нарушений и недостатков в деятельности УФК по Ставропольскому и его территориальных отделов по исполнению функций и полномочий, возложенных на органы Федерального казначейства. В режиме текущего операционного дня, или как говорят в режиме «on-line», сотрудник отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Ставропольскому краю может проверить расчетно-платежные документы территориально удаленных отделов УФК по Ставропольскому краю до того, как они будут направлены в расчетно-кассовый центр. Выявленные в результате таких проверок нарушения и недостатки и оперативное принятие соответствующих управленческих решений показали эффективность и результативность проведения данных проверок.

Одновременно в УФК по Ставропольскому краю с 2010 года стал применяться камерально - дистанционный метод проведения контрольных мероприятий по отдельным вопросам программ комплексных проверок деятельности территориальных отделов УФК по Ставропольскому краю. Это позволило сократить количество сотрудников и дней непосредственного нахождения в командировке в территориальных отделах УФК по Ставропольскому краю, являющихся объектом проверки. Следовательно, сэкономить денежные средства на оплату командировочных расходов, а учитывая, что в тот момент повсеместно проходило сокращение и экономия финансовых расходов на содержание федеральных органов

исполнительной власти, проведение контрольных мероприятий данным методом уже показывало его целесообразность.

Важным моментом в осуществлении контрольной деятельности является её открытость и прозрачность. На официальном сайте УФК по Ставропольскому краю любой заинтересованный пользователь имеет возможность познакомиться с нормативными правовыми документами, регламентирующими внутренний контроль и внутренний аудит в органах Федерального казначейства, а также увидеть планы, графики проведения контрольных мероприятий и иную информацию о результатах контрольной деятельности отдела внутреннего контроля и аудита.

Отдел внутреннего контроля и аудита, осознавая всю важность предстоящих перемен, выходит на новый уровень. Внутренний аудит играет важную роль, выступая фундаментом и основой государственного финансового контроля, является необходимым элементом эффективного управления. Кроме того, служба внутреннего аудита должна осуществлять аудит эффективности бюджетных расходов, для того чтобы были приняты правильные решения в управлении учреждением. Осуществление внутреннего аудита позволит: обеспечить проведение анализа и оценки деятельности УФК по Ставропольскому краю; оперативно получать объективную информацию о состоянии деятельности УФК по Ставропольскому краю для принятия своевременных управленческих решений.

Деятельность органов Федерального казначейства является частью единого механизма государственного управления финансами. Обеспечение качественной, а главное эффективной работы всех его звеньев сегодня - первоочередная цель контрольно-аудиторских подразделений органов Федерального казначейства, достижению которой способствуют профессионализм и неравнодушие к своему делу каждого специалиста отдела внутреннего контроля и аудита.

Жизнь требует движения, поэтому необходимо постоянно прилагать усилия, чтобы решать уже поставленные цели и задачи как перед органами Федерального казначейства в целом, так и перед отделом внутреннего контроля и аудита, и те цели, которые будут ставиться перед системой государственного финансового контроля в дальнейшем пути её развития!