"…Эволюция — объективно происходящее во времени изменение, проявляющееся как неукоснительное, непрерывное совершенствование, ведущее к повышению качественного уровня и степени организации объектов, а на основе этого, — их успешной адаптации и эффективного функционирования в рамках определенных условий..."

М. ХЕЙЛ.

Эволюция внутреннего Федерального

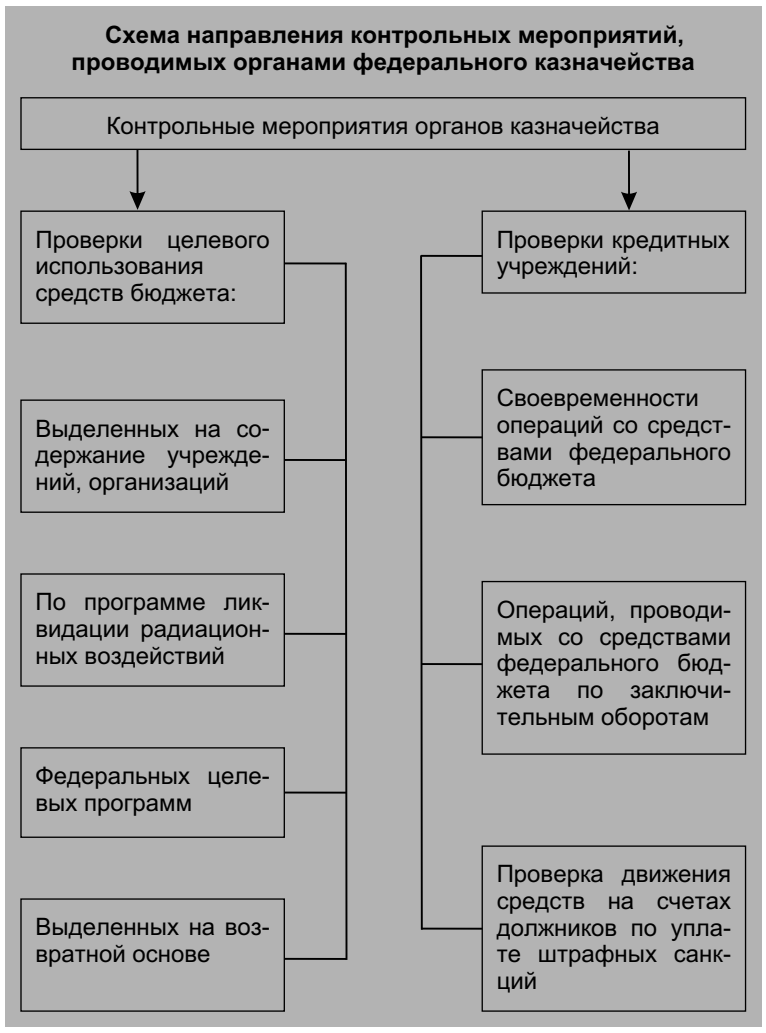
В конце 1991 года произошли кардинальные изменения в бюджетном устройстве страны. Прекратил свое существование государственный бюджет, возникла бюджетная система, состоящая их трех уровней: федеральный, региональный и местный. На месте Государственного банка создан Центральный банк Российской Федерации, — в число его приоритетных задач не входило исполнение федерального бюджета. В декабре 1992 года было образовано Главное Управление Федерального казначейства, а в апреле 93-го — Управление Федерального казначейства по Читинской области (далее — Управление).

В России возродилась система казначейского исполнения бюджета, во всех районах Читинской области были созданы органы Федерального казначейства, основными функциями которых являлся сбор и распределение налоговых и неналоговых доходов между уровнями бюджетов, кассовое исполнение федерального бюджета.

Направления проведения контрольных мероприятий определили исходя из общих задач, стоящих перед Управлением. Приоритеты контрольной деятельности в целом намечены в Указе Президента Российской Федерации от 08.12.1992 № 1556 "О федеральном казначействе" и в "Положении о федеральном казначействе", утвержденном Постановлением Совета Министров Правительства Российской Федерации от 27.08.1993 № 864. Существовали различные методики проведения контрольных мероприятий. Однако развитие новых экономических и, в частности — бюджетных, отношений в современной России, переход на казначейскую систему исполнения бюджета требовал изменения системы контрольных функций органов федерального казначейства. Для выполнения поставленных задач в Управлении был сформирован контрольно-ревизионный отдел.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 28.08.1997 № 1082 "О мерах по ускорению перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета" Управление открывало счета для зачисления и выдачи средств в учреждениях Центрального банка России. В организациях, учреждениях и на предприятиях осуществлялись проверки денежных документов, отчетов, планов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств федерального бюджета. Таким образом, Управление, опираясь в своей деятельности на Центральный банк России и его систему, освобождает его от функций контроля и ведения учета средств федерального бюджета.

Схема направления контрольных мероприятий, проводимых органами федерального казначейства



Еще одним направлением контрольной деятельности органов казначейства являлась контрольная работа, объектами которой являлись нижестоящие отделения федерального казначейства и которая велась по двум направлениям:

- **проверки финансово-хозяйственной деятельности отделений — целевое использование средств федерального бюджета, выделенных на содержание отделения, постановка бухгалтерского учета, анализ контрольной работы, выполняемой отделением, эффективность работы отделов;**
- **проверки осуществления отделениями предварительного контроля при финансировании организаций и учреждений через лицевые счета казначейства, цель которых определить правильность и своевременность работ соответствующих отделов отделений со средствами федерального бюджета, выделенными бюджетополучателям.**

Наиболее распространенными нарушениями, выявленными в результате проверок, являлись:

самостоятельное перераспределение по кодам экономической классификации денежных средств, полученных наличными в кассу;

оплата за счет средств федерального бюджета расходов по внебюджетной деятельности (оплата труда сотрудников, возмещение арендаторами платы за коммунальные услуги на счет по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности).

Контрольные полномочия органов Федерального казначейства соответствовали стадиям процесса исполнения бюджета и подразделялись на три основных этапа.

Предварительный контроль предусматривал проверку:

- обоснованности направления расходов;
- правильности представленных расчетов;
- полноты, указанных источников доходов;
- ожидаемых доходов (прибылей);
- возможности достижения цели в рассматриваемые сроки.

Текущий контроль проводился после принятия решения о выделении средств федерального бюджета бюджетополучателям и предусматривал проверку:

- соответствия предполагаемых к оплате расходов утвержденной смете расходов кодам экономической классификации;
- соответствия заключаемых договоров доведенным лимитам бюджетных обязательств.

После документальной проверки обоснованности и правильности представленных документов на совершение платежа операционный отдел проверял правильность оформления платежных документов и производил платеж либо давал разрешение на получение наличных денег в уполномоченном банке.

Текущий контроль осуществлялся в течение всего периода финансово-хозяйственной деятельности бюджетополучателей.

Последующий контроль — это контроль, проводимый после использования средств федерального бюджета в отчетном периоде путем анализа и ревизии отчетной финансовой и бухгалтерской документации для определения эффективности, целенаправленности расходования бюджетных средств и своевременности совершения операций с этими средствами. Последующим контролем занимался контрольно-ревизионный отдел.

Такой контроль включал документальные проверки целевого использования средств федерального бюджета с выходом в проверяемые организации, учреждения и на предприятия. В течение 1999 года проверками постановки бухгалтерского учета были охвачены более 140 объектов.

Основными нарушениями целевого использования средств федерального бюджета по результатам проверок были выявлены:

расходование средств при непредоставлении оправдательных документов, либо при предоставлении оформленных не в соответствие с правилами или исправленных первичных документов (на приобретение товарно-материальных ценностей, документов на расходование средств, отсутствие авансовых отчетов и т.д.);

использование средств на цели, не предусмотренные сметой расходов;

расходование средств не по коду экономической классификации, по которому было произведено финансирование.

С 2000 года контрольно-ревизионный отдел переименовывается в контрольно-инспекторский отдел.

В Управлении постоянно осуществлялся контроль за целевым использованием средств федерального бюджета, выделенных на возвратной основе:

на сезонную заготовку топлива и ремонт энергетического оборудования предприятиям топливно-энергетического комплекса;

на льготное кредитование предприятий АПК на сезонные затраты из средств специального фонда;

на государственную финансовую поддержку завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера.

По результатам контрольных мероприятий контрольно-инспекторский отдел Управления 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 Управления 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.

При связи Управление — Отделение направлялись задания на проведение контрольных мероприятий, методические рекомендации по проведению проверок и оформлению их результатов. При обратной связи Отделение — Управление направлялись материалы контрольных мероприятий, ежемесячные отчеты по их итогам, проекты предписаний на бесспорное взыскание санкций.

Результаты проведенных контрольных мероприятий являлись основой для составления отчетной информации, направляемой в ГУФК регулярно в установленные сроки. На проведенном анализе базировались предложения по методам и формам организации и проведения контрольной работы, а также предложения по совершенствованию деятельности и финансирования проверенных организаций, учреждений, предприятий.

Для повышения эффективности системы управления в органах Федерального казначейства решением Коллегии Федерального казначейства от 23.12.2005 № 1/1 утверждена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в период с 2006 по 2008 годы. Принятая Концепция закрепляет ключевые цели и задачи системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе и определяет основные направления совершенствования в данной сфере деятельности. В 2005 году контрольно-инспекторский отдел переименовывается в отдел внутреннего контроля.

Под системой внутреннего контроля и аудита понимается совокупность организационной

ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ рабочий
Пятница 27 января 2012 года ■ № 13 (25982)
Рекламная служба: 32-03-14

контроля в органах казначейства

20-летняя история



Фото Александра КАЛАЩНИКОВА.

Сотрудники отдела всегда на страже финансового порядка.

структуры и правил ее функционирования при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка осуществления деятельности и состоянием внутреннего контроля.

Целями системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе являются:

обеспечение соблюдения законодательных, нормативных правовых актов;

повышение эффективности деятельности;

повышение качества осуществления государственных функций.

Внутренний контроль в Управлении организуется на уровнях:

специалиста — осуществление им самоконтроля в рамках своих должностных обязанностей в соответствии с должностным регламентом;

структурного подразделения — осуществление регулярных проверок операций и процедур, осуществляемых сотрудниками структурного подразделения;

руководства органа Федерального казначейства — осуществление контроля за деятельностью структурных подразделений органа Федерального казначейства.

Количество специалистов, принимающих непосредственное участие в процессе внутреннего контроля, формируется адекватно количеству предполагаемых операций соответствующего структурного подразделения. По завершении внутренней проверки непосредственным начальником специалиста структурного подразделения совершается санкционирование операций по обеспечению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта и бюджетов муниципальных образований.

Существующий порядок проведения контрольных мероприятий не позволяет полнокровно контролировать качество, результативность и эффективность осуществления Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности.

С 1 июля 2011 года вступают в силу приказы Федерального казначейства № 19 от 25.01.2011 “Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе"; № 253 от 29.06.2011 “Об утверждении стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности”.

В свете проводимых мероприятий по оптимизации деятельности органов Федерального казначейства, согласно приказам Федерального казначейства от 19.09.2011 № 384 “О реорганизации Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю”, от 14.10.2011 № 452 “Об организационно-штатной структуре Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю” в Управлении проводятся реорганизационные и организационно-штатные мероприятия. Подведомственные Управлению Федерального казначейства по Забайкальскому краю Отделения в муниципальных районах становятся номерными отделами Управления.

С 01.01.2012 Отдел внутреннего контроля в Управлении официально переименовывается в Отдел внутреннего контроля и аудита, который осуществляет и внутренний аудит, ставя своими основными задачами объективно и независимо оценивать эффективность применяемых в ведомстве процедур работы, надежность созданной в нем защиты от злоупотреблений, общий уровень качества принимаемых решений.

Служба внутреннего аудита создается не только ради проверки правильности каждого решения о расходовании бюджетных средств или каждого конкретного платежа. 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 системы Федерального казначейства;

оперативно получать объективную информацию о состоянии деятельности системы Федерального казначейства для принятия своевременных управленческих решений.

План мероприятий по реализации Концепции, которая в настоящее время не до конца реализована, предусматривает решение ряда новых задач по развитию ведомственного контроля и аудита в Федеральном казначействе:

повышение эффективности транспортности и действенности контрольных мероприятий;

комплексное формирование нормативно-методической базы системы ведомственного контроля, составным элементом которой должны быть периодически обновляемые программы проверок, методики организации проверочных мероприятий, оформление их результатов;

дальнейшее совершенствование инструментария проверочной деятельности в части более широкого проведения камеральных проверок и самопроверок.

На сегодняшний день Управление выстроило четко действующий механизм внутреннего контроля, направленный на предупреждение нарушений, неукоснительное соблюдение всеми сотрудниками нормативных правовых актов, внутренних стандартов и регламентов, а также своевременное информирование руководства об имеющихся недочетах и упущениях. Этот принцип заложен в организацию всей деятельности казначейской системы в целом по стране.

Быстрому развитию внутреннего контроля в органах Федерального казначейства способствовало также внедрение современных информационных технологий. **Автоматизированная система Федерального казначейства** (далее — ППО АСФК) значительно расширяет возможности внутреннего контроля.

Полгода практического использования нового программного продукта позволили Управлению 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, а также по обслуживанию не участников бюджетного процесса.

ППО АСФК позволило обеспечить не только оперативный контроль за расходованием бюджетных ресурсов, основанный на последовательной проверке исполнения документов от низшего звена к руководству, но и отслеживать работу отделов дистанционно в режиме “on-line”.

В настоящее время внедрена система внутреннего аудита деятельности номерных отделов Управления, которая основана на осуществлении дистанционного оперативного выборочного контроля сотрудниками контрольно-аудиторского подразделения исполнения номерными отделами функций по вопросам санкционирования оплаты денежных обязательств клиентов, бюджетополучателей в рамках действующих нормативно-правовых актов.

Применяемая новая система оперативного контроля направлена на повышение эффективности деятельности, как номерных отделов, так и Управления в целом, выявление, устранение, предупреждение и пресечение нарушений и недостатков в деятельности по исполнению функциональных обязанностей.

Система внутреннего контроля и аудита не только выполняет контрольную функцию, но также выполняет важную роль в обеспечении открытости и прозрачности деятельности Управления. Любое заинтересованное лицо может ознакомиться с информацией о работе Управления, размещенной на официальном сайте в сети Интернет.

Мероприятия по совершенствованию казначейского контроля в Управлении дали положительные результаты и подняли на новый уровень систему внутреннего контроля. Привели к повышению степени ответственности каждого специалиста за свой участок работы, что в свою очередь повысило общий уровень исполнения функциональных обязанностей всеми структурными подразделениями Управления и обеспечили четкое исполнение законов о бюджетах на территории Забайкальского края.

Жизнь не стоит на месте, — необходимо постоянно прилагать усилия, чтобы развитие системы государственного финансового контроля шло в ногу с быстро меняющимся миром!

Николай ЗЕНЧИК,
начальник отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.*