РАБОТА НА РЕЗУЛЬТАТ

Внутренний контроль и аудит

Одной из важнейших составляющих деятельности Управления Федерального казначейства по Республике Алтай (далее – Управление) по совершенствованию системы управления государственными финансами является ведомственный контроль. Ведомственный контроль служит тем самым фундаментом, на котором стоит вся система финансового контроля. Хорошо организованный ведомственный контроль в казначействе рассматривается как эффективный инструмент стратегии управления.

Применяемая система контроля направлена на повышение эффективности деятельности Управления, выявление, устранение, предупреждение и пресечение нарушений и недостатков в деятельности по исполнению функциональных обязанностей.

Внутренний контроль в Управлении - это непрерывный процесс, осуществляемый всеми работниками структурных подразделений, а также непосредственно отделом внутреннего контроля и аудита (далее - отдел ВКиА) в рамках управления казначейскими рисками, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, административных и технологических регламентов, должностных регламентов работников управления, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций в разрезе финансового, административного и технологического мастерства. В отделе на постоянной основе проводится экономическая учеба по направлениям деятельности Управления, по изучению нормативных правовых актов Российской Федерации, технологических регламентов; систематически все сотрудники проходят обучение на курсах повышения квалификации.

Внутренний контроль и внутренний аудит отделом ВКиА осуществляются на основании Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, Положения об отделе внутреннего контроля и аудита, должностных регламентов сотрудников отдела, Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности.

Отделом проводятся комплексные и тематические проверки, которые охватывают весь спектр деятельности структурных подразделений Управления.

Одним из элементов эффективности в организации и проведении внутреннего контроля является четкое планирование. Своевременное планирование позволяет сократить организационный процесс и освободить время для подготовительного периода.

Каждому контрольному мероприятию предшествует подготовительный период. Готовится соответствующий приказ на проведение проверки, в котором нарушения и недостатки, а также выводы, предложения и рекомендации по их устранению и совершенствованию деятельности.

Итоговым документом является подписанное руководителем Управления информационное письмо (указание), подлежащее обязательному исполнению в части устранения выявленных нарушений законодательных и нормативных правовых актов.

Проверка - не карательный инструмент в деятельности отдела ВКиА, проверка является средством, позволяющим обнажить объективные или субъективные проблемы, найти пути их решения.

Значительную роль при организации и осуществлении внутреннего контроля и аудита в Управлении играет использование прикладного программного продукта «Автоматизированная система Федерального казначейства» (далее – ППО АСФК).

ППО АСФК является центральным элементом управления государственными финансами и обеспечивает централизованное хранение данных и обработку информации, оперативное формирование отчетности, стопроцентный юридически значимый электронный документооборот с формированием истории всех операций, а также кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Программное обеспечение является примером современного эффективного высокотехнологичного информационного решения в сфере государственных финансов.

туры Управления и численности его работников.

ППО АСФК дает возможность проводить проверки территориальных отделов Управления камерально, без выезда на место, это позволяет сокращать затраты на командировочные расходы. ППО АСФК позволяет в том числе осуществление оперативного контроля по вопросам санкционирования расходов в оперативном режиме.

Результаты работы структурных подразделений Управления в предыдущем операционном дне могут быть подвергнуты контролю со стороны отдела ВКиА уже в следующем операционном дне и оперативно реализованы, что является одним из наиболее эффективных инструментов для системы внутреннего контроля и аудита в Управлении.

Таким образом, практическое применение ППО АСФК позволило Управлению пересмотреть методы контрольной работы и применить преимущества автоматизированной системы на практике. ППО АСФК дает возможность построения многоуровневой системы внутреннего контроля и аудита в части исполнения казначейством функций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней, что позволяет обеспечить оперативный контроль за расходованием бюджетных ресурсов, основанный на последовательной проверке исполнения документов от низшего звена к руководству.

В целях совершенствования механизма по своевременному устранению нарушений и недопу-



шаются две задачи - лишения статуса «кулуарности» и повышения ответственности за свою же работу.

В настоящее время происходит все большее смещение акцентов на предварительный контроль на уровне сотрудников и структурного подразделения. Меняются и подходы к организации и проведению контроля. Повышается значимость осуществления работником самоконтроля в рамках закрепленных соответствующим структурным подразделением функций и полномочий, а также в соответствии с должностными регламентами, организации и обеспечения предварительного контроля на каждом участке работы, проведения постоянных контрольных мероприятий начальником структурного подразделения операций и процедур, осуществляемых работниками.

В Управлении существует четко действующий механизм внутреннего контроля, направленный на предупреждение нарушений, неукоснительное соблюдение всеми сотрудниками нормативных правовых актов, внутренних стандартов и регламентов, своевременное информирование руководства об имеющихся недочетах и упущениях

гламентов, должностных регламентов работников управления, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности. Выявление, пресечение, снижение казначейских рисков - это одни из основных задач казначейства в области управления государственными финансами.

В Управлении осуществляется и внутренний аудит - предоставление руководителю Управления независимой и объективной информации о состоянии деятельности структурных подразделений по осуществлению возложенных на них функций и полномочий, в том числе надежности функционирования самой системы внутреннего контроля.

Появление новых нормативных документов и технологий требует от сотрудников отдела ВКиА постоянного повышения профессиональных знаний, умений и навыков, что позволяет выполнять задачи, возложенные на отдел. Для этого необходимо выделять время для подготовительного периода.

Каждому контрольному мероприятию предшествует подготовительный период. Готовится соответствующий приказ на проведение проверки, в котором указываются тема проверки, объект проверки, назначается персональная группа проверки, проверяемый период, срок проведения проверки. Руководитель группы проверки организует работу по сбору информации для получения сведений об объектах и предметах проверки, определяет объем проверки исходя из перечня и характера процедур внутреннего контроля и внутреннего аудита, разрабатывает программу проверки. Чем детальнее и полнее составлена программа, тем качественнее материал для оформления акта проверки.

Результаты проверок оформляются актом. По результатам рассмотрения акта отделом готовится отчет, где указываются выявленные

кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Программное обеспечение является примером современного эффективного высокотехнологичного информационного решения в сфере государственных финансов.

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

Данное преимущество создает новые возможности в построении системы внутреннего контроля в части исполнения функций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней. Это особенно актуально в связи с проводимой оптимизацией структ-

ходованием бюджетных ресурсов, основанный на последовательной проверке исполнения документов от низшего звена к руководству.

В целях совершенствования механизма по своевременному устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности Управления, снижения возникновения рисков результаты всех контрольных мероприятий анализируются, рассматриваются на заседаниях Контрольного совета, доводятся до соответствующих структурных подразделений Управления. Это все способствует проведению профилактических мероприятий, направленных не только на устранение, но и на недопущение в дальнейшем аналогичных нарушений.

На постоянной основе информация о проведенных контрольных мероприятиях, а также о проверках Управления контрольными и надзорными органами размещается на официальном сайте Управления в сети Интернет. Таким образом ре-

предупреждение нарушений, неукоснительное соблюдение всеми сотрудниками нормативных правовых актов, внутренних стандартов и регламентов, своевременное информирование руководства об имеющихся недочетах и упущениях.

Таким образом, основной целью контрольных мероприятий Управления является выполнение каждой службой, каждым специалистом своих функций с соблюдением требований законодательства. Опираясь на связанных одной целью компетентных работников, владеющих необходимым мастерством и квалификацией, можно говорить об эффективности и результативности деятельности Управления и об эффективности организации внутреннего контроля и аудита.

Татьяна Алексеевна КОЛЕСНИКОВА,
ведущий специалист-эксперт отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Республике Алтай