

Виктор Жуков, начальник отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Алтайскому краю:

## «От контрольно-ревизионной работы к осуществлению внутреннего контроля и аудита»

*В 1995 году в органах казначейства Алтайского края было создано структурное подразделение, осуществляющее координацию деятельности по подготовке и проведению контрольных мероприятий: сначала это был контрольно-ревизионный отдел, с 2006 года — Отдел внутреннего контроля, а с 1 ноября 2011 года — Отдел внутреннего контроля и аудита.*

Сегодня Отдел внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю полностью укомплектован высококвалифицированными специалистами, способными постоянно повышать свои профессиональные навыки и осваивать новые технологические процессы.

Изначально в полномочия Контрольно-ревизионного отдела входила организация и координация контрольной работы, осуществляемой в Управлении и Отделениях по проведению последующего контроля за целевым использованием средств федерального бюджета, своевременностью зачисления средств на счета распорядителей средств федерального бюджета, соблюдением кассовой дисциплины. Эта работа велась в тесном контакте с другими контролирующими органами края. Проводились совместные проверки с правоохранительными органами, Счетной палатой РФ, контрольным управлением Президента, Контрольно-ревизионным управлением края. В целях обеспечения взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики и бюджета был разработан порядок взаимодействия прокуратуры Алтайского края и Управления Федерального казначейства.

Изменения, происходящие в бюджетном процессе в 2004—2006 годах, определили актуальность задачи контроля над финансовыми ресурсами. Так, полномасштабное внедрение в бюджетный процесс казначейской системы исполнения бюджетов позво-

лило установить жесткий контроль за расходованием бюджетных средств.

Значение ведомственного контроля определялось тем, что в современной российской структуре государственного управления практически все бюджетные средства распределяются и расходуются через органы исполнительной власти и подведомственные им организации. В целях повышения эффективности управления и использования необходимо было принципиально изменить подходы к организации и осуществлению ведомственного контроля. В связи с этим решением коллегии Федерального казначейства была утверждена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006—2011 годах, которая предусматривает единые принципы и технологию осуществления данной работы. Таким образом, была обеспечена эффективность контрольной составляющей процесса управления. Следующий ключевой элемент данной Концепции — это построение системы внутреннего контроля и аудита на фоне внедрения в деятельность органов казначейства принципов и механизмов управления и результатов деятельности.

В связи с изменением приоритетов в осуществлении контроля изменились и функции, выполняемые Отделом. Объектами проверок стали все технологические процессы, и контроль стал выстраиваться в соответствии с технологической регламентацией в органах казначейства. Особое внимание уделяется организации, осуществлению и оценке внутреннего контроля, проводимого структурными подразделениями и отделениями Управления. Ежегодно проверяются до 50% Отделений и все структурные подразделения УФК. Данная работа направлена на предотвращение нарушений на ранних стадиях совершения финансовых операций, оказание методической помощи по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Для достижения этой цели в Управлении был разработан Порядок проведения внутреннего контроля в своих структурных подразделениях. Созданная система позволяет через предупреждение нарушений достичь наибольшей результативности — снижения количества нарушений, допускаемых специалистами при выполнении возложенных на них функций. По сравнению с 2010 годом количество их снизилось в три раза. Однако при проведении проверок сталкиваемся с постоянными, повторяющимися нарушениями. Причина кроется в контрольной среде соответствующего субъекта, и вопрос этот решается просто. Прежде всего, необходимо четко определить и закрепить полномочия и ответственность за конкретным сотрудником. Действенным инструментом в контрольной работе выступает контрольный совет Управления. В текущем году по итогам рассмотрения на контрольном совете результатов проведенных проверок были привлечены к дисциплинарной ответственности два руководителя Отделений УФК.

Кроме того, мы тесно работаем с Межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Алтайском крае в плане обмена информацией. К примеру, по результатам проверок, проведенных в 2010 году, в Управление поступила информация по 33 бюджетополучателям, систематически нарушающим бюджетное законодательство РФ. Эта совместная работа повышает эффективность контроля за расходованием бюджетных средств бюджетополучателями.

В настоящее время для реализации задач, поставленных Правительством Российской Федерации и Федеральным казначейством в 2011 году, территориальные органы Федерального казначейства совершенствуют систему управления своей деятельностью. Федеральным казначейством утвер-

ждено «Положение о внутреннем контроле и аудите в Федеральном казначействе», вступившее в силу 1 июля 2011 года. Оно определяет основные цели, принципы, требования, структуру внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах казначейства. Одним из новшеств этого Положения является то, что объектами внутреннего контроля могут быть не только структурные подразделения, но и отдельные сотрудники органов казначейства с их полномочиями и выполняемыми функциями.

Впервые данным Положением предусмотрено осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии со стандартами. Это установление общих правил, требований и процедур осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в органах казначейства, что позволяет повысить эффективность системы контроля.

В мае 2011 года в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю внедрена автоматизированная система Федерального казначейства. Большим преимуществом ее является наличие единой базы данных по всем операциям по исполнению бюджетов всех уровней на территории региона, включая и наличие сканированных копий документов, являющихся основанием для проведения кассовых расходов получателей средств федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в органах казначейства.

Можно однозначно утверждать, что, встраивая внутренний контроль в информационные системы, мы тем самым повышаем прозрачность такого контроля и способствуем увеличению его эффективности. При этом, конечно, не стоит забывать, что работу любой информационной системы необходимо подвергать постоянному мониторингу, с помощью которого оценивается структура и своевременная работа средств контроля, а также инициируется своевременное приня-

тие решений по осуществлению необходимых исправлений.

Внедрение новшества позволило нашему Отделу осуществлять подготовительные мероприятия перед проверкой деятельности Отделений и Территориальных отделов Управления дистанционно, максимально сократив время нахождения рабочей группы в проверяемом объекте до 7 рабочих дней и снизив затраты на командировочные расходы до 20%.

Это дает принципиально новые возможности в построении системы внутреннего контроля в части исполнения функций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов всех уровней, что особенно актуально в связи с проводимой оптимизацией структуры Федерального казначейства и повышением эффективности бюджетных расходов.

Одним из приоритетных направлений развития контроля в органах казначейства на современном этапе является всестороннее внедрение системы внутреннего аудита. При этом необходимо отметить, что достижение целей, поставленных перед внутренним аудитом, предполагает смещение акцента при проведении контрольных мероприятий с последующего на предварительный и текущий контроль. Дело в том, что после совершения операций, относящихся к функциональной деятельности, практически невозможно повлиять на их эффективность или устранить выявленные нарушения без определенного рода неблагоприятных последствий. Поэтому контроль на наиболее ранних стадиях операций позволяет минимизировать затраты, т. е. чем раньше будут выявлены недостатки и нарушения, тем меньше негативных последствий они за собой повлекут. Этот важный процесс повышает эффективность управления операционными рисками и позитивно влияет на весь управленческий процесс в органах

казначейства. При этом необходимо отметить, что главным инструментом внутреннего аудита в современных условиях является риск ориентированного контроля, который позволяет выявить в ходе контрольных мероприятий случайную ошибку работника или нарушения контролей и процессов. Данный инструмент контроля будет внедряться и совершенствоваться в дальнейшей работе органов казначейства, так как имеет неоспоримое преимущество по сравнению с ревизионным контролем.

Одним из актуальных направлений в рамках внутреннего аудита является внедрение аудита эффективности, который позволяет определить целесообразность использования государственных средств, полученных для выполнения возложенных на орган казначейства функций и поставленных задач.

Сегодня с уверенностью можно отметить, что внедрение аудита эффективности имеет большое значение. Соотношение результатов к затратам, при внедрении данного контрольного инструмента, свидетельствует об экономической эффективности деятельности не только органов казначейства или структурного подразделения, но и каждого работника.

При проведении вышеуказанных мероприятий и определении соответствующих показателей деятельности открываются огромные перспективы использования аудита эффективности в органах казначейства.

Внутренний контроль и аудит не может быть изолированным инструментом, а должен быть интегрирован в общую систему управленческого процесса в рамках организации процессов исполнения федерального бюджета и кассового обслуживания исполнения бюджетов всех уровней. Уже сегодня ясно, что новый подход позволяет совершенствовать финансовую систему России и будет способствовать экономическому развитию страны и регионов.