

Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления



В. ПЕТРОВ,
начальник отдела № 14
Управления Федерального
казначейства по ЧР.

Перед создаваемыми органами казначейства была поставлена задача: создать условия для проведения государственной бюджетной политики, эффективное управление доходами и расходами в процессе исполнения бюджета, повышение оперативности в осуществлении платежей государства, усиление контроля за поступлением и целевым использованием бюджетных средств.

Все эти годы в Федеральном казначействе осуществлялось активное внедрение новейших технологий в области информационных и технологических процессов, управления качеством и общего управления. Эффективное функционирование этих технологий невозможно без осуществления ведомственного контроля. Ведомственный контроль охватывает деятельность подотчетных им предприятий, учреждений и организаций. Одним из преимуществ данного вида контроля является его непосредственная связь с функцией управления отраслью, специализация контроля применительно к отраслевым (ведомственным) особенностям финансово-хозяйственной деятельности. В условиях проведения реформирования бюджетного процесса 23 декабря 2005 г. на коллегии Федерального казначейства одобрена «Концепция развития сис-

В соответствии с Указом Президента России от 8 декабря 1992 года №1556 была образована единая централизованная система органов Федерального казначейства.

темы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006-2011 годах». В рамках реализации этой Концепции утверждено Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите Федерального казначейства. Теперь контроль и аудит осуществляются в соответствии со стандартами, которые также утверждены Федеральным казначейством. При этом должны выполняться следующие требования: планирование, эластичность, рациональность, взаимодействие и координация, документированность, компетентность, добросовестность и честность, ответственность, периодичность и доказательность.

Под внутренним контролем понимается процесс, осуществляемый руководством и работниками Федерального казначейства, и направленный на соблюдение законодательных, нормативных правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, качество составляемой отчетности. Под внутренним аудитом понимается объективная деятельность, направленная на обеспечение законности, предоставление рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Федерального казначейства, повышение эффективности внутреннего контроля и качества составляемой отчетности. Методом осуществления внутреннего аудита является проверка. В первом случае, соответствующие полномочия на это предоставлены руководителем, сотрудникам, контрольно-аудиторским подразделениям. Во втором случае - контрольно-аудиторским подразделениям.

На уровне нашего районного отдела № 14 Управления Федерального казначейства по ЧР утвержден перечень видов операций, процессов и процедур, подлежащих внутреннему контролю и внутреннему аудиту. Эффективное управление любыми систе-

мами, как следует из практики, возможно только посредством создания четких регламентов и процедур. Полномочия сотрудников Отдела по контролю за соблюдением этих регламентов прописаны в этом перечне видов операций, процессов и процедур. Дополнительно к этому они осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями. Во всех отделах ведется журнал, куда вносятся информация об осуществлении внутреннего контроля по показателям оценки результативности деятельности в Отделе. Для этого заполняются номер и наименование показателя в разрезе операций, процессов и процедур. Вносятся сведения о проведенных контрольных мероприятиях (периодах и методах проверки, проверенные документы), выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения (недостатки), причина их возникновения или отметка об отсутствии нарушений, а также информация об устранении нарушений (недостатков). По этой схеме, установленной в журнале, помимо своих должностных обязанностей, каждый сотрудник проверяет проводимые кассовые операции и другим сотрудником.

Начальник Отдела в рамках должностных обязанностей организует и осуществляет внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемого им структурного подразделения Управления, что также фиксируется в вышеназванном журнале.

Контрольно-аудиторское подразделение, созданное в Управлении, организует и осуществляет внутренний контроль и внутренний аудит за деятельностью структурных подразделений (отделов). Результаты такой работы периодически обсуждаются на Контрольном совете.

Руководство Управления Федерального казначейства по ЧР организует и осуществляет общую координацию работы структур-

ных подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также непосредственно контролирует вопросы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Самоконтроль и взаимоконтроль оправдывают себя, так как мобилизуют всех добиваться повышения результативности своей работы, учитывать ошибки, недочеты.

Внедрение в систему Федерального казначейства прикладного программного обеспечения Автоматизированная система Федерального казначейства (АСФК) позволило автоматизировать процедуру проведения внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов. Это связано с тем, что в АСФК существует многоуровневая система утверждения платежных документов. Так, на каждом уровне контроля осуществляется утверждение (регистрация) документа в автоматизированной программе, в следствие чего изменяется его статус. К примеру, начальник отдела не может утвердить заявку до тех пор, пока все сотрудники, участвующие в цепочке утверждения документа, не выполнят регистрацию. Этот программный продукт получил признание наших сотрудников. В то же время, в ходе работы выявляются отдельные недостатки. О них мы своевременно извещаем разработчиков и направляем предложения по устранению ошибок. Вместе с тем, уже сегодня АСФК позволяет не только повысить качество исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, но и совершенствовать процедуры внутреннего контроля за счет внедрения дистанционной модели (удаленного доступа).

На наш взгляд, Федеральным казначейством формируется качественно новая модель ведомственного финансового контроля, соответствующая современной динамично развивающейся бюджетной системе.