

Практические аспекты реализации внутреннего контроля

Р.Ш. Чениб, руководитель Управления федерального казначейства по Республике Адыгея, кандидат экономических наук, доцент

Н.В. Горбанева, начальник отдела внутреннего контроля и аудита

Система внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства — одна из самых передовых среди органов исполнительной власти, что неоднократно признавалось Счетной палатой Российской Федерации. В органах Федерального казначейства организован и осуществляется в рамках установленных полномочий внутренний контроль и аудит собственными силами — контрольно-аудиторскими подразделениями, без привлечения сторонних организаций и учреждений.

В УФК по Республике Адыгея в соответствии со Стандартами внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, утвержденными приказом Федерального казначейства от 29.06.2011 № 253, отделом внутреннего контроля и аудита применяется форма проведения внутреннего контроля (внутреннего аудита) — последующий контроль.

Последующий контроль это — проведение контрольно-аудиторскими подразделениями контрольных и аудиторских мероприятий после завершения процессов и операций, осуществленных органами Федерального казначейства в рамках возложенных функций и полномочий.

Однако последующий контроль не позволяет получать оперативную информацию для своевременного устранения выявленных недостатков. Поэтому, повышается значимость самоконтроля работников в рамках должностных обязанностей в соответствии с должностным регламентом.

В целях эффективного управления казначейскими рисками и установления единых подходов к осуществлению внутреннего контроля, соответствия деятельности структурных подразделений Управления по исполнению государственных функций и полномочий, закрепленных в Положениях об отделах Управления,

требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности в апреле 2013 г. внедрен Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в структурных подразделениях. Проект Порядка был разработан отделом внутреннего контроля и аудита (за основу был принят приказ Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164 «Об утверждении Стандартов внутреннего контроля Федерального казначейства») и передан на рассмотрение и внесение необходимых поправок в структурные подразделения.

Целью Порядка является выявление, предупреждение, устранение и пресечение нарушений и недостатков в деятельности структурных подразделений по исполнению функциональных обязанностей; повышение эффективности деятельности как подразделений, так и Управления в целом.

Так как последующий контроль осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита Управления, то в соответствии с настоящим Порядком сотрудниками структурных подразделений при осуществлении внутреннего контроля применяются формы осуществления внутреннего контроля — предварительный и текущий; методы осуществления внутреннего контроля — самоконтроль, контроль по уровню подчиненности; способы осуществления внутреннего контроля — сплошной или выборочный.

Контрольным мероприятиям предшествует этап планирования внутреннего контроля, при котором составляется График. Он включает в себя перечень рискованных предметов внутреннего контроля, в отношении которых необходимо проведение контрольных мероприятий.

Структурные подразделения осуществляют мониторинг возможных рисков. Начальником каждого структурного подразделения проводится анализ предметов внутреннего контроля, с целью определения процессов и операций, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, а также устанавливаются способ и метод внутреннего контроля.

График внутреннего контроля формируется до начала очередного квартала, утверждается посредством Автоматизированной системы документооборота «LanDocs» руководителем, в случае курирования структурного подразделения и заместителями руководителя, курирующих работу данного структурного подразделения.

После проведенных контрольных мероприятий и установления нарушений, начальниками структурных подразделений в Графики внутреннего контроля на следующий квартал вносятся дополнения или изменения предметов внутреннего контроля, по которым были установлены нарушения.

Самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется сотрудниками структурного подразделения Управления ежедневно сплошным способом после совершения ими процессов, операций и формирования документов. После завершения самоконтроля документы передаются на контроль по уровню подчиненности должностным лицам, указанным в Графике внутреннего контроля, для контроля сплошным или выборочным способом.

Для учета выявленных нарушений в ходе осуществления внутреннего контроля в каждом структурном подразделении заведен Журнал учета выявленных нарушений, в котором отражается следующая информация: предметы внутреннего контроля, номер и дата документа – предмета внутреннего контроля, причины возникших нарушений, а также меры, принятые к их устранению.

По итогам рассмотрения результатов осуществления внутреннего контроля в структурном подразделении начальником данного отдела по согласованию с руководителем или заместителем руководителя, курирующим данное структурное подразделение Управления, может быть инициировано принятие в отношении работников структурных подразделений управленческих решений.

Сотрудник, у которого по итогам осуществления внутреннего контроля в ходе исполнения должностных

обязанностей были установлены факты нарушений положений нормативных правовых актов, при предоставлении Таблицы показателей результативности деятельности федерального государственного гражданского служащего занижает показатели результативности и эффективности профессиональной служебной деятельности.

Структурные подразделения ежеквартально представляют в отдел внутреннего контроля и аудита Управления Отчет о проведенных контрольных мероприятиях и их результаты, посредством АСД «LanDocs». Анализ отчетности, представленной в отдел внутреннего контроля и аудита от структурных подразделений, показал, что при проведении контроля по уровню подчиненности были случаи предотвращения казначейских рисков. Таких случаев было установлено немного, так как ответственность каждого сотрудника при осуществлении сплошного текущего самоконтроля повысилась.

На сегодняшний день уже можно судить об эффективности данного вида контроля, о чем говорят цифры: количество нарушений за 9 месяцев 2013 года по итогам проверок, осуществляемых отделом внутреннего контроля и аудита, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 77%.

Основной целью контрольных мероприятий в идеале является выполнение каждым структурным подразделением, каждым специалистом своих функций с соблюдением требований нормативных документов и законодательства Российской Федерации. Повышение эффективности и результативности возможно только в понимании каждым сотрудником общей цели.

Миссия руководителя – управлять учреждением, обеспечивая достижение поставленных целей наиболее эффективным образом. Ее успешность зависит в значительной мере от двух факторов: обладает ли руководитель информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений, и существует ли эффективная система контроля выполнения принятых решений. Поэтому основная задача контроля – это не проведение проверки ради количества и отчета, а возможность вооружить руководителя реальным видением процессов, достоверной информацией о соблюдении положений нормативных правовых актов в учреждении. Только при этих условиях возможно достижение целей и задач, для которых создано то или иное учреждение.