

# Дорожная карта — эффективный инструмент подготовки контрольных и аудиторских мероприятий

*Храмова Е.Ю., заместитель начальника отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Саратовской области*

*Кириллова О.А., специалист — эксперт отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Саратовской области*

В Федеральном казначействе деятельность контрольно-аудиторского подразделения осуществляется в соответствии со Стандартами внутреннего контроля и внутреннего аудита, применяемыми контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности, утвержденными приказом Федерального казначейства.

При подготовке к проведению контрольного мероприятия участники группы проверки, либо ответственный работник в случае, если группа проверяющих не формируется, должны изучить законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, технологические регламенты по вопросам программы проведения проверки.

С целью повышения качества подготовки к проведению проверок участники группы проверки (ответственный работник) отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Саратовской области разрабатывают Дорожные карты по различным направлениям деятельности объектов контроля. Организация подготовки к проведению проверок с использованием Дорожных карт позволяет сформировать Программу проверки с учетом всех особенностей направлений деятельности объекта контроля и найти творческий подход у каждого специалиста отдела внутреннего контроля и аудита к решению поставленных перед ними задач.

Один мудрый китайский философ сказал: «Если хочешь получить хороший результат работы, сначала заточи инструменты». Дорожная карта является тем самым инструментом, позволяющим повысить качество подготовки к проверке и определяющим пошаговый сценарий при проведении проверки того или иного вопроса с опорой на законодательные и нормативные правовые акты.

Эффект от актуализации Дорожной карты очевиден, это:

- повышение уровня подготовки контрольных мероприятий;
- сокращение времени на непосредственное проведение проверки конкретного направления деятельности объекта контроля;
- упрощение процедуры проверки, за счет предварительного подбора, изучения и анализа нормативных правовых актов и технологических регламентов заточенных под каждый вопрос Программы проверки.

Процесс разработки Дорожных карт, в ходе подготовки к проведению контрольных мероприятий, позволяет участнику группы проверки (ответственному работнику) совершенствовать уровень своей квалификации и повышать качество контрольно-аудиторской деятельности в УФК по Саратовской области.

Рассмотрим механизм разработки Дорожной карты на примере проведения контрольного мероприятия деятельности по вопросу организации исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства федерального бюджета.

Приступая к работе над разработкой Дорожной карты, определяем, что для проверки вопросов организации исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства федерального бюджета, необходимы следующие нормативные правовые акты:

— по казенным учреждениям глава 24.1. Бюджетного кодекса РФ, Приказ Минфина РФ от 22.09.2008 № 99н, Приказ Федерального казначейства от 26.09.2007 № 5н, Приказ Федерального казначейства от 09.06.2012 № 230;

— по бюджетным учреждениям часть 20 статьи 30 Федерального закона РФ от 08.05.2010 № 83 ФЗ,

Приказ Федерального казначейства от 26.08.2010 № 8н, Приказ Федерального казначейства от 09.06.2012 № 230;

– по автономным учреждениям Федеральный закон РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», часть 20 статьи 30 Федерального закона РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ.

Вся информация последовательно вносится в Дорожную карту, оформленную посредством электронных таблиц в Microsoft Excel. Ниже приведены примеры по некоторым позициям Дорожной карты.

Фиксируем нормативную правовую базу (Рисунок 1).

Дорожная карта по реализации мероприятий контрольной деятельности по вопросу ведения ИД
Казенные учреждения (Нормативная правовая база: глава 24.1. Бюджетного кодекса РФ, Приказ Минфина РФ от 22.09.2008 № 99н, Приказ Федерального казначейства от 26.09.2007 № 5н, Приказ Федерального казначейства от 09.06.2012 № 230).
Бюджетные учреждения (Нормативная правовая база: часть 20 статьи 30 Федерального закона РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ, Приказ Федерального казначейства от 26.08.2010 № 8н, Приказ Федерального казначейства от 09.06.2012 № 230).
Автономные учреждения (Нормативная правовая база: по автономным учреждениям Федеральный закон РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», часть 20 статьи 30 Федерального закона РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ).

Для получения списка принятых и зарегистрированных исполнительных документов, подлежащих проверке, формируем в прикладном программном обеспечении «Автоматизированная система Федерального казначейства» «Журнал учета и регистрации исполнительных документов». Порядок проводимых действий фиксируем в Дорожной карте (Рисунок 2).

Получить Журнал учета и регистрации исполнительных документов.	Выбираем из списочной формы ИД по типам бюджета (чтобы знать по какому типу бюджета формировать Журнал). Формируем Журнал учета и регистрации исполнительных документов.	ИСТОЧНИК: АСФК. ПУТЬ: Учет и контроль бюджетных обязательств. Ввод и обработка финансовых документов - Исполнительные документы - Список исполнительных документов (для казенных учреждений), Список исполнительных документов по АУ, БУ (для бюджетных учреждений). ФАЙЛЫ: по коду ТОФК.
--	--	---

Одним из направлений, в рамках проверяемого вопроса, является контроль сроков направления в судебный орган полностью исполненного исполнительного документа, с указанием акта регламентирующего это направление деятельности (Рисунок 3).

Проверить соблюдение сроков направления в суд полностью исполненного ИД.	Направление в судебный орган полностью исполненного ИД в течение пяти рабочих дней со дня поступления в орган ФК копии документа, подтверждающего перечисление банком средств взыскателю. В Д Приказа Минфина РФ от 22
--	--

В примечании указываем дополнительную полезную информацию (Рисунок 4).

Примечание
Запрос - требование в вышестоящую организацию о выделении ЛБО может отсутствовать в деле по ИД (в нормативных правовых актах не прописано, что запрос должен приобщаться к делу). При недостаточности ЛБО (БА) в течении 3-х месяцев со дня поступления ИД в орган ФК. При поступлении на лицевой счет должника ЛБО - на следующий рабочий день после поступления ЛБО.

Обращаем внимание на особенности исполнения исполнительных документов, выплаты по которым

имеют периодический характер, с учетом каждого типа учреждения (Рисунок 5).

Казенные учреждения (Особенности по периодическим выплатам)	
Проверить наличие графика ежемесячных выплат.	Вместе с информацией об источнике образования задолженности должник в орган ФК предоставляет информацию о дате ежемесячной выплаты по ИД по периодическим выплатам (график ежемесячных выплат, который подшивается в дело). (пункт 4 статьи 242.3, глава 24.1. Бюджетного кодекса РФ)

После того, как подготовка к проведению контрольного мероприятия по вопросу Программы проверки закончена, собран, обобщен и систематизирован весь необходимый материал, участник группы проверки (ответственный работник) согласовывает Дорожную карту с начальником отдела внутреннего контроля и аудита.

Тестирование Дорожной карты осуществляется участниками группы проверки (ответственными работниками). В ходе проведения тестирования участник группы проверки (ответственный работник) делает отметки в Дорожной карте, где у него возникли трудности, отмечает неясные моменты, дополнения. После тестирования, при необходимости вносит в неё коррективы.

Следует обратить внимание, что Дорожная карта будет выполнена более правильно и грамотно, при условии коллегиального обсуждения итогового документа сотрудниками отдела внутреннего контроля и аудита, например во время проведения технико-экономической учебы.

После того, как Дорожная карта составлена, нужно поддерживать её в актуальном состоянии. Нормативная правовая база может меняться, что потребует доработки Дорожной карты.

Следует отметить, что Дорожные карты направлены на более детальное изучение нормативных правовых актов и технологических регламентов по направлениям деятельности объекта проверки и более тщательной подготовки к проведению проверок.

Этот опыт отдел внутреннего контроля и аудита УФК по Саратовской области успешно применяет на практике. Использование Дорожных карт обеспечивает индивидуальный подход к проверке конкретного вопроса разными специалистами, оптимизирует процесс подготовки к проверке, обеспечивает экономию времени на проведение самой проверки, что в конечном итоге обеспечивает положительные результаты проведенного контрольного мероприятия.