

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий  
кафедрой

\_\_\_\_\_ И.С. Ферова

подпись

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Направление 38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные  
финансы»

**ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА  
ПРИМЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО  
КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**

Научный  
руководитель

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_\_\_ ст. преподаватель

должность,  
ученая степень

Е.В. Шкарпетина

Консультант

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_\_\_ к.э.н., доцент

должность,  
ученая степень

И.Н. Кузьмина

Выпускник

\_\_\_\_\_

подпись, дата

С.С. Симашкин

Нормоконтролер

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

## СОДЕРЖАНИЕ

1 Правовые основы государственного финансового контроля, осуществляемого в процессе исполнения федерального бюджета тема.....	5
1.1 Финансовый контроль, его сущность и роль в исполнении федерального бюджета.....	5
1.2 Формы, виды и методы государственного финансового контроля.....	9
1.3 Полномочия органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в Российской Федерации .....	15
2 Организация текущего контроля, осуществляемого органами федерального казначейства.....	23
2.1 Характеристика деятельности органов Федерального казначейства .....	23
2.2 Организация обслуживания лицевых счетов в органах Федерального казначейства и осуществление текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета .....	31
2.3 Анализ результатов деятельности УФК по Красноярскому краю в части текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета распорядителями и получателями средств .....	37
3 Совершенствование системы ведомственного контроля в управлении федерального казначейства.....	51
Заключение .....	55
Список использованных источников .....	57
Приложения А - Б.....	60 - 59

## ВВЕДЕНИЕ

Экономическая политика государства осуществляется с помощью финансово-кредитных рычагов. Один из наиболее важных рычагов управления финансовой системы является финансовый контроль. На современном этапе организации финансовый контроль претерпевает серьезные изменения. Это связано с принципиально новым характером товарно-денежных отношений в современной России, появлением разнообразных форм собственности и нового для страны финансового рынка.

Организация действенного финансового контроля над полнотой формирования и своевременностью поступления государственных доходов, а также за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и распоряжения государственной собственностью становится одним из направлений современной российской экономической политики.

В настоящее время являются актуальными вопросы эффективности государственного финансового контроля (аудита эффективности). Эффективность финансового контроля предполагает двойное толкование с одной стороны – эффективность использования бюджетных средств, с другой – эффективность методов государственного финансового контроля.

В результате кардинальных изменений, произошедших в бюджетном процессе Российской Федерации в последние годы, чрезвычайно актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности федеральных финансовых ресурсов, их централизации у одного федерального органа исполнительной власти, уполномоченного обеспечивать упорядоченный поток ресурсов из федерального бюджета и оперативно предоставлять информацию о состоянии государственных финансов для принятия оптимальных управленческих решений.

В связи с этим в целях проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения федерального бюджета Российской Федерации в 1992 г. было

введено казначейское исполнение федерального бюджета. Для его осуществления в составе Министерства финансов Российской Федерации было образовано Федеральное казначейство.

Целью данной работы является: анализ системы казначейского контроля и предложение путей для ее совершенствования.

Исходя из цели, поставлены следующие задачи:

- 1 раскрыть сущность и значение финансового контроля;
- 2 определить структуру органов финансового контроля;
- 3 определить место Федерального казначейства в системе органов государственного финансового контроля;
- 4 обозначить основные проблемы при проведении государственного финансового контроля;
- 5 выяснить пути совершенствования государственного финансового контроля.

Объектом исследования данной работы является: деятельность Федерального казначейства.

Предметом исследования является эффективность применяемых методов финансового контроля в деятельности Федерального казначейства.

# **1 Правовые основы государственного финансового контроля, осуществляемого в процессе исполнения федерального бюджета тема**

## **1.1 Финансовый контроль, его сущность и роль в исполнении федерального бюджета**

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества большую роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках политики, принятой на каждом историческом этапе. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества, сфокусированная с помощью политико-правовых мер в государственном бюджете. Бюджет любой страны обеспечивает выполнение целей государственного управления, поэтому государственное управление, с финансовой точки зрения, и есть выполнение государственного бюджета, из задач которого может быть выведено понятие финансового контроля, осуществляющего проверку правильности исполнения государственного бюджета.

Финансовый контроль – это составная часть или специальная отрасль осуществляемого в стране контроля. Наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам как экономической категории присущи не только распределительная, регулирующая, но и контрольная функции. Поэтому использование государством финансов для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов граждан.

В официальном документе Министерства финансов РФ государственному финансовому контролю даётся такое определение: "государственный финансовый контроль в РФ представляет собой систему мероприятий по контролю за соблюдением законодательных и других нормативных правовых актов, норм, стандартов и правил по использованию государственных средств".

Государственный финансовый контроль в РФ является формой государственного регулирования финансово-производственных отношений всех хозяйствующих субъектов, содействующей проведению в стране единой финансовой, кредитной и денежной политики, защите финансовых интересов РФ. Будучи обязательным элементом управления общественной собственностью, "государственный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения проведения в РФ единой финансовой, бюджетной, денежно-кредитной, налоговой, валютной и инвестиционной политики, обеспечения экономической безопасности и защиты финансовых интересов государства, а также его граждан и субъектов хозяйствования" [47, с.21].

Цель финансового контроля – это осуществление мероприятий, направленных на обеспечение полноты поступлений средств в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, бюджетов государственных внебюджетных фондов, законности и правильности их расходования, сохранности и повышение эффективности использования государственной собственности, предотвращение финансовых нарушений в государственном и негосударственном секторах экономики и обеспечение экономической безопасности РФ.

Достижение цели государственного финансового контроля обеспечивается реализацией следующих основных задач:

- контроль за обоснованностью проектов федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- контроль за соблюдением законодательства при формировании и исполнении федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и бюджета государственных внебюджетных фондов;

- контроль за полнотой и своевременностью исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов и бюджетов субъектов РФ;

- контроль за правомерным, целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- контроль за законностью и эффективностью управления, использования и распоряжения государственной собственностью;

- контроль за соблюдением законности осуществления валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций, исполнением международных финансовых обязательств РФ и состоянием государственного внутреннего и внешнего долга РФ.

Система финансового контроля состоит из следующих элементов:

- субъект контроля (кто контролирует);
- объект контроля (кого контролируют);
- предмет контроля (что контролируют);
- метод контроля;
- принятие решений по результатам контроля;
- оценка эффективности контроля.

Перечисленные элементы системы финансового контроля составляют в совокупности механизм, который реализуется законодательными и нормативными правовыми актами.

Что касается принципов организации государственного финансового контроля, то эти принципы изложены в Лимской декларации ИНТОСАИ. Это Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ/INTOSAI), объединяющая высшие органы финансового контроля в странах ООН. Основана в 1953 году. В её членах состоят 194 национальных высших органа финансового контроля.

Счётная палата России стала членом ИНТОСАИ в 1995 году

Основными принципами осуществления государственного финансового контроля являются:

- принцип законности означает точное соблюдение норм и правил, установленных действующим законодательством, всеми органами, осуществляющими финансовый контроль, и их должностными лицами.

- принцип независимости означает, что органы государственного финансового контроля независимы в части осуществления контрольно-ревизионной деятельности от иных органов государственной власти, органов местного самоуправления, а также от политических и иных общественных объединений.

- принцип объективности заключается в том, что государственный финансовый контроль осуществляется квалифицированными специалистами с использованием фактических документальных данных в установленном законодательством порядке, путём применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации.

- принцип ответственности означает, что к нарушителям финансового законодательства применяются меры правовой ответственности. Работники, осуществляющие государственный финансовый контроль, также несут ответственность за совершенные ими в области финансового контроля противоправные действия в соответствии с законодательством.

- принцип гласности означает открытость и доступность для общества и СМИ сведений о результатах контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в рамках государственного финансового контроля при условии сохранения государственной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

- принцип системности означает единство правовых основ контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в рамках государственного финансового контроля, нормативно закреплённую организацию взаимодействия органов, осуществляющих государственный



финансовый контроль, нормативно установленную периодичность его осуществления.

## 1.2 Формы, виды и методы государственного финансового контроля

Существуют различные подходы к классификации государственного финансового контроля. Государственный финансовый контроль осуществляется в различных сферах, в связи.

Классификация по сферам деятельности:

- бюджетный;
- налоговый;
- таможенный;
- денежно-кредитный.

Классификация государственного финансового контроля может осуществляться по признакам, представленным на рисунке 1.



Рисунок 1 - Виды государственного финансового контроля

По отношению к ветвям государственной власти выделяют:

- контроль законодательных (представительных) органов государственной власти, как непосредственно (парламентский контроль), так и через специально созданные органы контроля (например, Счётная палата),
- президентский контроль и контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.

В Российской Федерации парламентский контроль осуществляют палаты Федерального Собрания – Совет Федерации и Государственная Дума, которые образуют комитеты и комиссии (например, комитет по бюджету и налогам). В соответствии со статьёй 107 Конституции Российской Федерации, обязательному рассмотрению в Совете Федерации подлежат принятые Государственной Думой законы по вопросам:

- федерального бюджета;
- федеральных налогов и сборов;
- финансового, валютного, кредитного, таможенного регулирования;
- денежной эмиссии.

По отношению к уровню гос. власти:

- федеральный
- региональный

По характеру компетенции выделяют:

- органы общей компетенции (например, Счётная палата Российской Федерации, Контрольное управление Президента Российской Федерации, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, другие);
- органы отраслевой компетенции (Федеральная служба страхового надзора);
- органы межотраслевой компетенции (Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба).

Существует и другая классификация видов государственного финансового контроля:

- общегосударственный (парламентский и административный);

- ведомственный;
- специальный финансовый контроль.

Общегосударственный финансовый контроль направлен на все хозяйствующие субъекты независимо от формы собственности или ведомственной подчиненности. Он осуществляется органами государственной власти и государственного управления общей компетенции, а также специальными контрольными органами, основная функция которых – государственный финансовый контроль. Объектом этого контроля является прежде всего соблюдение финансового законодательства и финансовых интересов государства.

Ведомственный финансовый контроль – это внутренний контроль отдельных государственных ведомств. Его проводят специализированные подразделения, созданные внутри ведомств, - органы ведомственного финансового контроля. Объект этого контроля – производственная и финансовая деятельность подведомственных предприятий, организаций и учреждений.

Специальный финансовый контроль (бюджетный, банковский, налоговый), осуществляемый Министерством финансов РФ, управлениями финансов субъектов РФ, Центральным банком РФ, а также главными управлениями Центрального банка РФ в субъектах РФ, Федеральной налоговой службой, Федеральной Таможенной службой и другими контролирующими органами.

Исходя из направления воздействия субъекта контроля на объект выделяют:

- внешний финансовый контроль
- внутренний финансовый контроль

Под внешним по отношению к органам государственной власти понимают контроль, осуществляемый независимыми в своей деятельности от органов государственной власти специально созданными контрольными органами (Счётная палата РФ). Под внутренним контролем понимают

контроль, осуществляемый непосредственно в системе органов государственной власти, в том числе, органов исполнительной власти.

Формы контроля различаются по следующим направлениям, представленным на рисунке 2.

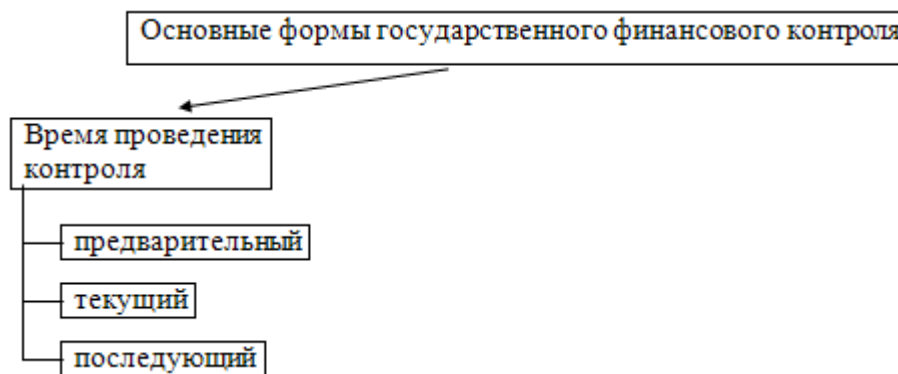


Рисунок 2 - Основные формы финансового контроля

Исходя из временного фактора, выделяют такие формы государственного финансового контроля, как предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль – контроль, осуществляемый до совершения финансово-хозяйственных операций, например в ходе обсуждения и утверждения проектов законов(решений о бюджете). Он имеет большое значение для предупреждения нарушений финансового законодательства.

Текущий (оперативный) контроль, проводится в момент совершения финансово-хозяйственных операций. Он предупреждает возможные злоупотребления при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления денежных расчётов.

Последующий контроль, осуществляется по итогам завершения финансово-хозяйственных операций, отличается более глубоким изучением объекта контроля.

Все три формы контроля по времени проведения органически взаимосвязаны, дополняют и зависят друг от друга.

Методика контроля – это совокупность методов контроля, используемых для конкретного случая. Важно правильно выбрать методический инструментарий контроля, учесть его адекватность предмету контроля, объективность, надёжность, ориентацию на комплексность, оперативность и качество контроля. В частности, для получения объективного результата целесообразно использование различных методик для контроля одной величины.

Среди методов финансового контроля используются: проверки, обследования, надзор, анализ финансового состояния, наблюдение, ревизии.

Проверки – единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определённом направлении или участке деятельности контролируемого объекта. В процессе проведения проверок на основе отчётной документации и расходных документов рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры для устранения выявленных нарушений.

По объектам и средствам контроля, месту их нахождения (нахождения источника данных) проводятся:

- документальная проверка – проверка учётных и иных документов;
- автоматическая проверка – проверка на уровне специальных программных средств контроля над применением системы компьютерной обработки данных при проведении и учёте операций;
- фактическая (выездная) проверка – проверка документов, наличия денежных средств и материальных ценностей, компьютерных баз данных, проводимых процессов и операций по месту нахождения контролируемого объекта;
- камеральная проверка – проверка, проводимая по месту нахождения контролируемого органа на основе имеющегося массива данных и (или)

документов и компьютерных баз данных, представленных контролируемым объектом.

По способу получения информации проводятся:

- выборочная проверка – проверка определённой совокупности документов, материальных ценностей, процессов и операций с целью на основе их изучения сделать вывод обо всей проверяемой совокупности;

- сплошная проверка – проверка всех без исключения документов, материальных ценностей, процессов и операций на конкретном участке или определённом направлении деятельности за определённый период.

По предмету контроля (направлению деятельности, участку, виду операций) или совокупности вопросов, подлежащих проверке, проводятся:

- тематическая (целевая) проверка – проверка определённой темы, определённого вида операций или их совокупности, участка или направления деятельности;

- комплексная проверка – проверка всех тем, видов операций, участков или направлений деятельности.

Обследование в отличие от проверок охватывает более широкий спектр финансово-экономических показателей обследуемого экономического субъекта для определения его финансового состояния и возможных перспектив развития.

Надзор производится контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности, и предполагает соблюдение ими установленных правил и нормативов.

Анализ финансового состояния как разновидность финансового контроля предполагает детальное изучение периодической или годовой финансово-бухгалтерской отчётности с целью общей оценки результатов финансово деятельности и ликвидности, обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования.

Наблюдение (мониторинг) – постоянный контроль со стороны контролирующего органа за деятельностью учреждений с целью предотвращения негативных последствий, так например, неэффективное использование полученной ссуды и снижение ликвидности может привести к ужесточению условий кредитования, требованию досрочного возврата ссуды.

Ревизия наиболее глубокий и всеобъемлющий метод финансового контроля. Это полное обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью проверки её законности, правильности, целесообразности, эффективности.

Результативность финансового контроля может определяться эффективностью работы контролирующих органов. В общем случае эффективность деятельности определяется соотношением результатов контрольной деятельности – суммы выявленным финансовым нарушениям, начисленным штрафам, пени и иных финансовых санкций, к сумме затрат на осуществление контрольной деятельности. Однако, данный показатель не всегда может точно охарактеризовать результативность работы контролирующего органа. Так, например, низкий уровень установленных нарушений и начисленных штрафов может свидетельствовать как о неудовлетворительном характере работы контролирующих органов, так и о высоком уровне профилактической работы по предотвращению финансовых нарушений (что в управленческой деятельности намного важнее).

### **1.3 Полномочия органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в Российской Федерации**

Сегодня в России центральная задача власти – последовательное укрепление государственности, совершенствование правовой базы реформ, чёткое распределение управленческих функций сверху донизу. В этих условиях закономерно возрастает роль органов государственного финансового контроля.

В Российской Федерации финансовый контроль согласно Бюджетному кодексу РФ осуществляют органы законодательной и исполнительной власти, главные распорядители и распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Государственными органами федерального значения являются: Государственная Дума и Совет Федерации (законодательные органы), Счётная палата РФ, Главное контрольное управление Президента РФ, Министерство финансов РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство России, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Центральный банк России и др.

В Государственной Думе и в Совете Федерации созданы и работают различные комитеты и комиссии. Статья 265 Бюджетного кодекса РФ чётко указывает, какие формы контроля закреплены за законодательными органами: предварительный контроль – в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов по бюджетно-финансовым вопросам; текущий контроль – в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседании комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных органов в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими вопросами; последующий контроль – в ходе рассмотрения и утверждения отчётов об исполнении бюджетов.

Счётная палата РФ является по существу высшим органом государственного финансового контроля. В соответствии со ст. 101 Конституции РФ Счётная палата образуется Советом Федерации и Государственной Думой Федерального Собрания страны для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета.

Согласно ФЗ от 11 января 1995 года N 4-ФЗ "О Счётной палате Российской Федерации" основными задачами Счётной палаты являются: организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных



внебюджетных фондов; определение эффективности или целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности; оценка обоснованности проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов; финансовая экспертиза проектов федеральных законов, также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, затрагивающих интересы федерального бюджета.

Контрольное управление Президента РФ действует на основе Указа Президента РФ от 09.06 2004г. № 729, функциями которого являются контроль за деятельностью органов контроля и надзора при федеральных органах исполнительных власти.

Основными задачами этого органа являются: организация контроля и проверки деятельности федеральных и региональных органов исполнительной власти и их руководителей; взаимодействие с указанными государственными органами при осуществлении контроля и проверки исполнения федеральных законов; контроль за реализацией общенациональных проектов; контроль за реализацией ежегодных посланий Президента РФ; организация и проведение проверок и другие.

Важнейшее место в системе финансового контроля занимает Министерство финансов РФ, которое не только разрабатывает финансовую политику страны, но и контролирует её осуществление.

Министерство финансов РФ является федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой финансовой, налоговой и валютной политики страны и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти.

Министерство финансов России выполняет следующие контрольные функции: представляет в Федеральное казначейство лимиты бюджетных обязательств по главным распорядителям средств федерального бюджета; координирует политику федеральных органов исполнительной власти; участвует в разработке порядка и проведения контроля за поступлением

доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности; осуществляет контроль за обеспечением платёжеспособности страховых организаций и надзор за их деятельностью; участвует в разработке единой политики в области аудита и организует контроль за качеством проведения аудиторских проверок; проводит ревизии.

Оно занимает особое место в системе общегосударственного финансового контроля и осуществляет координацию деятельности находящихся в его ведении федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федерального казначейства.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации в соответствии с Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утверждённым постановлением Правительства РФ от 15 июня 2004 г. № 278 является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а также функции органа валютного контроля. Она осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, которые создаёт, реорганизует и ликвидирует в установленном порядке.

Основными функциями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора являются: проведение ревизий и проверок правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов и материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности; проведение мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства РФ в финансово-бюджетном контроле и надзоре органами финансового контроля федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления; организация формирования и ведения единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере.

Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" определены основные функции и полномочия Федеральной налоговой службы. Федеральная налоговая служба представляет собой единую централизованную и независимую систему инспекционных органов, входящую в систему центральных органов государственного управления. Задачи: контроль за соблюдением налогового законодательства; проверка правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и других платежей, установленных законодательством РФ.

Федеральная таможенная служба обеспечивает непосредственную реализацию задач в области таможенного дела и единообразное применение таможенного законодательства на территории всей страны.

На таможенные органы возложены следующие основные функции: таможенное оформление и таможенный контроль в целях ускорения товарооборота через таможенную границу РФ; взимание таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, проверка правильности исчисления и своевременности уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взиманию; обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров через границу; борьба с контрабандой и иными преступлениями административными правонарушениями в сфере таможенного дела; ведение таможенной статистики внешней торговли, а также осуществление международного сотрудничества в этой сфере.

Федеральное казначейство в соответствии с Положением "О Федеральном казначействе", утверждённым постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 года № 703, является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнение бюджетов бюджетной системы РФ, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями,

распорядителями и получателями средств федерального бюджета. На органы Казначейства возложено выполнение следующих задач в части финансового контроля: осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администрирование источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства.

Для выполнения возложенной на него задачи Федеральное казначейство концентрирует на своих счетах все платёжные операции федерального бюджета и осуществляет постоянный контроль на стадии, предшествующей расходованию средств, а именно Федеральное казначейство становится ответственным за оперативный контроль поступления и выделения бюджетных средств. При открытии лицевых счетов в органах Федерального казначейства значительно сокращается число фактов нецелевого использования средств бюджета, т.к. в ходе совершения финансовых операций осуществляется предварительный и текущий казначейский контроль. Важной частью контрольных функций органов Федерального казначейства является взаимодействие с различными контролирующими структурами – правоохранительными, налоговыми, финансовыми. Органами административного финансового контроля являются главные распорядители средств: федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и средств местных бюджетов.

Все вышеперечисленные органы осуществляют внешний контроль. В настоящее время акцент финансового контроля сдвинут на внутренний контроль и внутренний аудит, который осуществляют главные распорядители, распорядители средств федерального бюджета.

Главный распорядитель средств федерального бюджета – это орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, а также наиболее значимое бюджетное учреждение науки, образования, культуры, здравоохранения и средств массовой информации.

Главные распорядители средств федерального бюджета включаются в ведомственную классификацию расходов федерального бюджета. Главный распорядитель бюджетных средств осуществляют контроль за: получателями бюджетных средств в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, представления отчётности, выполнения заданий по представлению государственных или муниципальных услуг; использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и другими получателями таких средств, государственными и муниципальными унитарными предприятиями, которым передана на праве хозяйственного ведения или в оперативное управление собственность соответственно РФ, субъектов РФ или муниципальных образований.

Главный распорядитель бюджетных средств готовит и представляет органу, ответственному за контроль исполнения соответствующего бюджета, сводный отчёт об исполнении бюджета по выделенным средствам, сводную смету доходов и расходов, а также отчёт о выполнении задания по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

Распорядитель бюджетных средств – это орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств осуществляет контроль за использованием бюджетных средств их подведомственными получателями.

Федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации обязаны осуществлять ведомственный финансовый контроль за законностью расходования государственных средств, поступивших в их распоряжение, полнотой и своевременностью исполнения обязательств перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, внебюджетных фондов, в том числе по налогам и другим обязательным платежам, правильностью ведения учёта и составления государственной отчётности.

В плане регулирования конкретных аспектов реализации полномочий контрольных органов стандартизации государственный финансовый контроль: закрепит такой порядок контроля, который обеспечит соблюдение его принципов и предохранит от предвзятости и субъективизма; позволит ясно очертить права и обязанности участников процедур контроля, что создаст предпосылки правовых гарантий соблюдения их интересов.

Стандартизация ГФК потребует соответствующей корректировки нормативной базы ГФК, а именно: принятия специального нормативно-правового акта о стандартизации; включения соответствующих статей о стандартизации, в том числе соответствующих указаний органам ГФК, в существующие нормативно-правовые акты в качестве изменений и дополнений.

Мировая практика показывает, что главное внимание высших органов государственного финансового контроля должно быть уделено контролю за деятельностью органов внутреннего контроля исполнительной власти, оценке показателей, положенных в основу властных решений. Для того, чтобы ГФК в Российской Федерации был действительно эффективным, необходимо проделать много преобразований.

## **2 Организация текущего контроля, осуществляемого органами федерального казначейства**

### **2.1 Характеристика деятельности органов Федерального казначейства**

Федеральное казначейство находится в ведении Минфина России. С 1 января 2016 года Федеральное казначейство получило статус федеральной службы. Федеральное казначейство осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных и внебюджетных фондов, взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления указанного контроля и координирует их работу.

Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности [5, с.5]:

- доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объёмы финансирования;
- ведёт учёт операций по кассовому исполнению федерального бюджета;
- открывает в Центральном банке РФ и кредитных организациях счета по учёту средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством РФ, устанавливает режимы счетов федерального бюджета;
- открывает и ведёт счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- ведёт сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

- ведёт учёт показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета;

- составляет и представляет в Министерство финансов РФ оперативную отчётность об исполнении федерального бюджета, отчётность об исполнении консолидированного бюджета РФ;

- получает в установленном порядке от главных распорядителей средств федерального бюджета, органов исполнительной власти субъектов РФ, государственных внебюджетных фондов и органов местного самоуправления материалы, необходимые для составления отчётности об исполнении федерального бюджета РФ;

- осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с законодательством РФ;

- осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств бюджета;

- осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета;

- осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

- обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы РФ от имени и по поручению соответствующих органов, осуществляющих сбор доходов бюджетов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе;

- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

- осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления



расходов бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;

- обобщает практику применения законодательства РФ в установленной сфере деятельности и вносит в Министерство финансов РФ предложения по его совершенствованию;

- осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального казначейства и реализацию возложенных на неё функций;

- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

- обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством РФ срок;

- обеспечивает мобилизационную подготовку Федерального казначейства;

- организует профессиональную подготовку работников Федерального казначейства, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

- осуществляет в соответствии с законодательством РФ работу по комплектованию, хранению, учёту и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального казначейства;

- взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

- осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, Нормативными правовыми актами Президента РФ или Правительства РФ.

Федеральное казначейство, созданное Указом Президента РФ в 1992 году, продолжает традиции в рамках бюджетного контроля. Издревле на Руси осуществлялся учет расходования и поступления денежных средств сначала княжеской, а затем царской казны. Менялись названия: Приказ,

Коллегия, Министерство, Наркомат, снова Министерство. Казначейство Российской империи, существовавшее до семнадцатого года, представляло собой сильную организацию с подготовленными, квалифицированными кадрами.

С развитием рыночных процессов в российской экономике и децентрализацией государственной банковской системы образовалось множество коммерческих банков. Центральный Банк РФ, сосредоточив усилия на вопросах организации денежно-кредитного обращения, значительно снизил приоритетность вопросов исполнения федерального бюджета. Был серьезно ослаблен банковский учет бюджетных средств, а коммерческие банки на местах не только устранились от контроля за использованием государственных федеральных средств, но и были заинтересованы в отсутствии такого контроля. Наряду с этим, законодательное закрепление самостоятельности бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований в рамках единой бюджетной системы России освободило местные финансовые органы от обязательного контроля за правильностью и целевым характером использования средств федерального бюджета. Децентрализация бюджетной системы России и формирование коммерческой банковской системы исполнения бюджета породили ряд таких проблем, как:

Непрозрачность текущего состояния бюджетных счетов, что в свою очередь, привело к следующему:

- отсутствию информации о состоянии бюджетных счетов (ситуации, когда никто, кроме держателя счета и обслуживающего банка, не знает, какой объем бюджетных средств имеется в данный момент в распоряжении каждого из бюджетополучателей);

- проблеме темпов оборачиваемости бюджетных ресурсов в банковской среде и сложности с контролем за скоростью продвижения бюджетных средств к бюджетополучателям;

- невозможности составления полноценных прогнозов и, соответственно, снижению эффективности управления бюджетными ресурсами исполнения бюджета, трудностей с получением оперативной информации о кассовых расходах и движении этих средств.

Низкая оперативность зачисления доходов на счета федерального и региональных бюджетов, задержки с поступлением бюджетных ресурсов бюджетополучателям, что, в свою очередь, не способствует стабильности отношений между распорядителями и получателями бюджетных средств.

Расширение возможностей для злоупотребления должностными лицами бюджетополучателей, в т.ч. нецелевого использования бюджетных средств.

Неэффективность использования остатков по счетам бюджетополучателей.

Подверженность бюджетных средств дополнительным рискам потерь вследствие финансовой несостоятельности обслуживающих банков.

С целью устранения этих негативных факторов было принято решение образовать единую централизованную систему органов федерального казначейства. Идея была реализована в Указе Президента России "О федеральном казначействе" от 08.12.1992 г. N 1556. В соответствии с ним и в целях лучшего проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения федерального бюджета, повышения оперативности в финансировании государственных программ, усиления контроля за поступлением, целевым и экономичным использованием государственных средств, в Минфине РФ на базе Управления исполнения бюджета (Казначейства), насчитывавшем на 25 августа 1992 г. всего 57 человек.

По мере готовности территориальных органов федерального казначейства с марта 1994 г. со счетов казначейства стали финансироваться расходы федерального бюджета.

Территориальные органы федерального казначейства стали сначала в порядке эксперимента, а затем и на постоянной основе вести учет доходов, ежедневное их распределение по уровням бюджетов и соответствующее зачисление в каждый из уровней бюджетной системы причитающейся квоты федеральных налогов с учетом всех льгот и проводимых зачетов. Ранее такие операции проводились один-два раза в месяц налоговыми органами.

В 1995 г. практически все подразделения казначейства в субъектах Федерации выполняли эти операции. К 1 декабря 1997 г. в 69 субъектах Российской Федерации в органах федерального казначейства открыто 34,6 тыс. лицевых бюджетных счетов 20,6 тыс. учреждений и организаций, состоящих на федеральном бюджете или получающих бюджетные средства. Но по-прежнему около 60 тыс. счетов распорядителей или получателей средств федерального бюджета находились в учреждениях Банка России, более 50 тыс. счетов было открыто в коммерческих банках, в том числе 10 тыс. - в Сбергосбанке.

С 1996 г. территориальные органы казначейства получили от Главного управления федерального казначейства Минфина РФ (распоряжение от 29 декабря 1995 г.) право на учет доходов федерального бюджета по видам налогов и других обязательных платежей, распределение регулирующих налогов по установленным нормативам между бюджетами различных уровней, осуществление возврата из федерального бюджета излишне взысканных и уплаченных налогов и платежей, а также иных операций со средствами, поступающими в доход федерального бюджета по поручению вышестоящих органов казначейства, в том числе осуществление операций по перечислению поступивших средств в доход федерального бюджета на финансирование расходов федерального бюджета на территории соответствующего субъекта Федерации в установленном порядке (распоряжение от 16 июня 1995 г. N 32).

В 1999 году Правительство РФ утвердило федеральную целевую

Программу развития органов Федерального казначейства на 2000-2004 гг. (постановление Правительства РФ от 23.06.1999 г. 677).

Вступление в действие с 1 января 2000 г. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс) явилось значительным событием в правовом регулировании исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, так как эта стадия бюджетного процесса в предыдущие годы в основном регулировалась подзаконными актами, многие из которых были разработаны еще до 1990 г. Статья 215 Бюджетного Кодекса Российской Федерации окончательно утвердила казначейскую систему исполнения бюджета.

Минфином РФ были разработаны, согласованы с Банком России и утверждены Правила кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами федерального казначейства, одобрена подготовленная Главным Управлением Федерального Казначейства Концепция функционирования единого счета федерального казначейства Минфина РФ по учету доходов и средств федерального бюджета.

ЕКС открывается в учреждении Банка России и представляет собой счет федерального казначейства, на котором аккумулируются денежные средства федерального бюджета и отражаются операции органов государственной власти Российской Федерации в валюте Российской Федерации по исполнению федерального бюджета.

Технология ЕКС основана на принципе "единства кассы" (Бюджетный кодекс, ст. 216). Он предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению федерального бюджета, осуществляемых за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Использование ЕКС органами федерального казначейства является

качественно новой технологией исполнения федерального бюджета.

В рамках внедрения технологии ЕКС в 2000 году завершён перевод всех доходных счетов в систему счетов федерального казначейства.

Значимость реализации концепции функционирования ЕКС для России определяется следующим:

1 Увеличивается скорость получения информации об объемах поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации.

2 Становится доступной информация об общем объеме налогов и сборов, поступающих на территории субъектов Российской Федерации, а также соответствие сумм зачисления налогов в бюджеты разных уровней нормативам их распределения, установленных законодательством РФ.

3 Правительство РФ получает возможность обладать ежедневной информацией о движении средств федерального бюджета на лицевых счетах органов федерального казначейства, включая операции по их расходованию главными распорядителями средств федерального бюджета.

4 Получаемая информация о движении средств на лицевых счетах органов федерального казначейства по финансированию и кассовому расходу средств федерального бюджета позволит сделать объективную оценку объемов средств, не связанных обязательствами в каждом текущем периоде, что создает предпосылки для более точного прогнозирования возможных кассовых разрывов при исполнении федерального бюджета.

5 У Правительства РФ появится возможность эффективного управления средствами федерального бюджета. Сокращается необходимость в краткосрочных заимствованиях на внутренних и внешних рынках, что, в конечном счете, приведет к сокращению расходов федерального бюджета, направляемых на обслуживание государственного долга.

6 Увеличится скорость расчетов в государственном секторе, что приведет к развязке неплатежей создаваемых этим сектором.

Все вышеперечисленные преимущества, которые появляются с введением ЕКС, в совокупности с возможностями предварительного и текущего контроля за целевым использованием средств, создают реальные предпосылки эффективного управления и целевого использования средств федерального бюджета всеми участниками бюджетного процесса.

Таким образом, в настоящее время использование казначейской системы исполнения бюджета поставило под ежедневный государственный контроль движение и целевое использование федеральных средств, повысило их управляемость и защищенность. Средства министерств и ведомств были переведены со счетов коммерческих банков на счета федерального казначейства в Центральном банке Российской Федерации. Развитие казначейской системы исполнения бюджета позволило передать функции ранее выполняемые органами Центрального банка Российской Федерации, Государственной налоговой службы Российской Федерации и местными финансовыми органами в органы казначейства.

## **2.2 Организация обслуживания лицевых счетов в органах Федерального казначейства и осуществление текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета**

Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства аналогичен порядку открытия счета в банке. Распорядитель представляет пакет документов на открытие счета:

- заявление на открытие счета;
- копии учредительных документов;
- справки установленной формы из Государственной налоговой инспекции и внебюджетных фондов;
- карточки с образцами подписей лиц, уполномоченных распоряжаться средствами федерального бюджета на лицевых счетах.

Каждый распорядитель должен открыть несколько лицевых счетов, что зависит от целевой статьи, по которой финансируется распорядитель. Все распорядители в обязательном порядке открывают лицевые счета с признаком «7». Каждому лицевому счету присваивается номер и осуществляется запись в книге регистрации. На каждого распорядителя оформляется юридическое дело. Орган казначейства заключает с распорядителями договор на обслуживание, где оговариваются права и ответственность сторон по работе с лицевыми счетами. Таким образом, можно констатировать, что органы федерального казначейства с момента открытия лицевых счетов распорядителей выступают перед ними в качестве банка.

Порядок введения лицевых счетов распорядителей регламентирован. Средства на лицевые счета распорядителей зачисляются согласно реестрам, полученным от вышестоящего органа федерального казначейства. Как уже было отмечено, финансирование расходов может осуществляться либо за счет доходов, собранных на территории и перечисленных с лицевого счета УФК, либо за счет централизованного финансирования из ГУФК. Зачисление средств на лицевые счета распорядителей осуществляется не только по сумме, но и по статье экономической классификации.

Для осуществления расходов распорядитель оформляет и представляет в орган казначейства расчетно-платежные документы. Ответственность за целевой характер расходования и своевременность оформления платежных документов несет распорядитель. Особенность оформления платежных документов в том, что плательщиком в них выступает не сам распорядитель, а орган федерального казначейства, в котором открыт его лицевой счет. Все реквизиты плательщика в денежном документе заполняются от имени казначейства: ИНН (индификационный номер налогоплательщика), банк плательщика, номер его лицевого счета. Реквизиты получателя, назначение платежа и сумму определяет сам распорядитель и оформляет в установленном порядке платежное поручение.



Орган федерального казначейства, выступая в роли банка, проверяет каждый платежный документ на правильность заполнения и целевой характер платежа. Платежные документы не принимаются, если не обеспечено целевое использование средств:

- сумма платежа превышает остаток средств по указанной в платежном поручении статье экономической классификации;

- расходы не предусмотрены сметой;

- расходы осуществляются без предъявления документов, подтверждающих правомерность оплаты (договор, акт выполнения работ, счет-фактура и т.д.);

- сумма платежа превышает установленные нормативы отчислений (например, во внебюджетные фонды - процент отчислений от начисленной заработной платы) и др.

Таким образом, осуществляется текущий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета распорядителями. Особенность казначейской системы исполнения бюджета в том, что банки осуществляют операции по расчетно-денежным документам в пределах остатка средств на лицевом счете распорядителя и не контролируют назначение платежа, а органы казначейства - в пределах остатка по статье экономической классификации с контролем назначения платежа.

Особый порядок предусмотрен для получения распорядителями наличных денежных средств, выдачей которых казначейства не занимаются. Орган казначейства в установленном порядке оформляет денежный чек на доверенное лицо распорядителя, которое получает денежную наличность в банке, где открыт лицевой счет органа казначейства.

Являясь банком для получателей средств бюджета, орган казначейства сам выступает в роли распорядителя средствами бюджета по отношению к банку, где открыт его лицевой счет расходов. Как клиент, казначейство представляет в банк все платежные документы, принятые от распорядителей, для совершения операций по счету. Первый экземпляр платежных документов

заверяется печатью и подписями уполномоченных лиц органа казначейства. Банк вправе вернуть платежные документы при наличии ошибок, допущенных при их заполнении. Банк не несет ответственности за сумму и назначение платежа и осуществляет операции по лицевому счету казначейства в пределах остатка средств на нем. Банк обязан списать средства со счета казначейства этим же операционным днем или следующим, если документы приняты в конце дня. В противном случае органы казначейства вправе проверить банк и предъявить штрафные санкции за нарушение срока платежа.

Таким образом, через лицевой счет казначейства в банке исполняются все платежные документы бюджетных организаций. Орган казначейства в установленном порядке, на следующий день после операции по счету, получает выписку банка с копиями платежных документов на списание и зачисление средств. На основании полученных документов осуществляется зачисление и списание средств по лицевым счетам распорядителей, открытых в казначействе. Орган казначейства по каждому лицевому счету распорядителя выдает выписку с приложением копий платежных документов, подтверждающих факт списания и зачисления средств по счету. Учет средств на лицевых счетах ведется по статьям экономической классификации, а выписка готовится в стандартном банковском виде и отражает движение в целом по лицевому счету.

Органы федерального казначейства в установленном порядке обеспечивают полный, сводный, систематический и стандартизированный учет по исполнению федерального бюджета. Отчетность по формам, содержанию и срокам представления утверждается Главным управлением федерального казначейства.

В соответствии со статьей 267 БК РФ Федеральным Казначейством проводится предварительный и текущий контроль движения средств бюджета и государственных внебюджетных фондов у всех участников бюджетного процесса. При этом Федеральное казначейство взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления

данного контроля и координирует их работу.

Предварительный казначейский контроль предшествует фактическому исполнению бюджета, то есть поступлению налоговых и иных платежей в бюджет, расходованию средств бюджета и принятию каких либо решений по финансовым и другим вопросам. Фактически этот контроль осуществляется в процессе регулирования доходов бюджетов разных уровней, поступающих на счета органов Федерального казначейства, а также в ходе проведения проверок соблюдения банками сроков прохождения платёжных поручений налогоплательщиков и своевременности зачисления средств бюджета на счета получателей.

Предварительный контроль носит профилактический характер, способствует предотвращению неэффективного, ненормативного, незаконного расходования государственных финансовых ресурсов. Предварительный контроль проводится до совершения финансовых операций на стадии составления, рассмотрения и утверждения смет доходов и расходов, договорных соглашений и других документов. Этот вид контроля предусматривает проверку обоснованности расходов, правильность представленных расчетов, полноты указанных источников ожидаемых доходов, возможности достижения цели в рассматриваемые сроки. На практике в орган федерального казначейства учреждение представляет утвержденную вышестоящим органом смету доходов и расходов. Вышестоящий орган очень часто располагается в г. Москве, а учреждения в субъектах Федерации, районах и городах. Бывает, учреждения получают утвержденную смету с суммами по статьям экономической классификации, по которым у них никогда не было расхода, а по тем статьям, по которым необходимо, ассигнования не предусматриваются.

Процедура внесения изменения в сметы регламентирована и занимает много времени, пока уйдет запрос в Москву в вышестоящие органы, пока министерство примет решение о внесении изменений в сметы, оформят надлежащим образом через ГУФК и т.д.

Территориальные управления федерального казначейства не имеет права решать самостоятельно вопросы передвижки сумм по статьям экономической классификации. Поэтому учреждения вместо оформления документов по уточнению сметы расходов оформляют платежные документы по одним статьям, а расходуют - по другим. Эта ситуация проясняется при последующем контроле и отсюда - большие суммы нецелевых расходов, которые характеризуют последующий контроль как самый эффективный, а на самом деле это - результат не качественного планирования, оторванности вышестоящего органа от низового уровня, отсутствие элементарного анализа отчетов о произведенных за прошедшие периоды расходов. В результате анализа - это отсутствие предварительного контроля со стороны федерального казначейства. Территориальным отделениям федерального казначейства не дано право проверять сметы учреждений. При текущем контроле органы федерального казначейства проверяют соответствие предоставляемых платежных документов утвержденным суммам, и не задаются вопросы на сколько обоснованы эти расходы.

После принятия решения о выделении бюджетных средств бюджетополучателям наступает этап текущего контроля. Текущий контроль проводится в процессе исполнения бюджета путём анализа оперативных данных, текущей отчётности об исполнении бюджета, данных об использовании средств бюджетополучателями. Это контроль за оперативной деятельностью, состоящей в регулярной проверке соблюдения распорядителями бюджетных ассигнований финансовой дисциплины, то есть соблюдения бюджетных норм и нормативов, а также целевого использования бюджетных средств. Федеральное казначейство начинает текущий контроль уже на стадии принятия денежных обязательств получателями бюджетных средств, регистрируя заключение договоров между получателем бюджетных средств и поставщиком продукции (услуг, работ) в порядке предусмотренном статьёй 250 БК РФ.

Кроме того, при казначейском исполнении федерального бюджета на

Федеральное казначейство в рамках текущего контроля возложены обязанности по [1, с. 243]:

- регистрации поступлений, регулированию объёмов и сроков принятия бюджетных обязательств;
- совершению разрешительной надписи на право осуществления расходов в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;
- осуществлению платежей от имени получателей средств бюджета.

Наряду с этим в соответствии со статьёй 251 БК РФ Федеральное казначейство расходует средства федерального бюджета только после проверки соответствия платёжных и иных документов требованиям БК РФ, утверждённым сметам доходов и расходов бюджетных учреждений и доведённым лимитам бюджетных обязательств.

Такой контроль наиболее эффективен в целях сохранности средств федерального бюджета и оказывает наибольшее воздействие на процесс формирования и использования государственных ресурсов.

Предварительный и текущий контроль за целевым использованием бюджетных средств, осуществляемый органами Федерального казначейства, охватывает все организации, финансируемые из федерального бюджета через лицевые счета бюджетополучателей. Это обусловлено технологией прохождения средств через систему счетов Федерального казначейства.

### **2.3 Анализ результатов деятельности УФК по Красноярскому краю в части текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета распорядителями и получателями средств**

Отделение по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК по Красноярскому краю в соответствии с п.2 Указа Президента РФ от 08.12.92г. № 1556“О федеральном казначействе” и п.8 “Положения о федеральном казначействе РФ”, утвержденного Постановлением

Совета Министров Правительства РФ от 27.08.93г. № 864, а также Распоряжением Главного управления федерального казначейства Министерства финансов РФ от 28 февраля 1997 года № 81, начиная с 22 декабря 1997 года осуществляет финансирование предприятий, учреждений и организаций через лицевые счета.

Казначейство, выполняя свои функции, становится как бы банком для всей бюджетной клиентуры, которую оно обслуживает.

Структура отделения по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК по Красноярскому краю является типичной в системе органов федерального казначейства. В 2017 году структура Отделения была представлена 3 отделами.

Распорядителям и получателям средств, обособленным подразделениям лицевые счета открываются в органах федерального казначейства по месту их нахождения. Открытие лицевого счета в органе федерального казначейства, обслуживающем иное административно-территориальное образование, допускается в исключительных случаях с разрешения руководителя вышестоящего органа федерального казначейства

Отделение по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2018 г. обслуживает 94 организации, состоящих на федеральном бюджете или получающих бюджетные средства. Отделением открыто 197 лицевых счетов, в том числе по исполнению расходов федерального бюджета - 110, по внебюджетным средствам - 78, по местному бюджету открыто лицевых счетов 9.

Во втором полугодии в связи с реорганизацией федеральных органов исполнительной власти, на основании Указа Президента № 314 от 09.03.17г. по 50 – ти организациям были закрыты старые счета и открыты новые.

Анализируя исполнение федерального бюджета ОФК по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска за 2017 год, были сделаны

следующие выводы.

Объем поступившего бюджетного финансирования в 2017 году составил 1 911181,0 т. руб. Наибольший объем приходится на Федеральное агентство по образованию и Министерство юстиции, представлен в приложении А.

Выделенные ассигнования освоены в сумме 1 900326,9 т. руб. (или 99,4 %). Возврат остатков неиспользованных средств финансирования в федеральный бюджет составил 10854,1 т. руб. (0,6%). Наибольшая сумма неиспользованных бюджетных средств 5789,0 т. руб. или 53% от общего возврата составила по статье экономической классификации «Начисления на фонд оплаты труда» и 2 486 тыс.руб. или 23% от общего возврата по статье «Оплата коммунальных услуг». Общий объем финансирования, поступивший в отделение в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом на 272000 тыс.руб. или в 1,2 раза, кассовый расход на 267906,6 тыс.руб или на 16,4 %. Возврат бюджетных средств увеличился на 4093,6 тыс.руб. Анализ исполнения расходов федерального бюджета в разрезе статей экономической классификации приведен в приложении Б.

Учету в отделении по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК Красноярского края подлежат бюджетные обязательства по договорам на поставку продукции, подлежащие исполнению за счет средств федерального бюджета. В отделении федерального казначейства ведется регистрация и учет договоров, проверка соответствия договорных сумм. При внесении изменений в бюджетные обязательства, учреждениям представляется дополнение к договору с расшифровкой сумм. По состоянию на первое число каждого месяца отделение по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК представляет отчет об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств в управление федерального казначейства по Красноярскому краю и на основании их УФК составляет сводный отчет об исполнении бюджетных обязательств. Во исполнение постановления

Правительства РФ от 15.07.1999г. № 806 “О порядке учета территориальными органами федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета” по состоянию на 01.01.2017г. (по коммунальным платежам) принято на учет бюджетных обязательств в сумме 111 232,7тыс.руб., оплачено бюджетным организациям –109078,9 тыс.руб., при установленном лимите бюджетным организациям на 2017 год- 111606,8 т.р. По сравнению с 2016 годом объем принятых на учёт бюджетных обязательств уменьшился на 3725 т.р. (или на 2,9 %), оплаченных БО на 3122,6 тыс.руб. (или на 2,8 %). (Приложение А).

Анализируя движение внебюджетных средств, получены выводы. С начала года на счета по учету внебюджетных средств поступило 1045097,4 тыс. руб, израсходовано согласно сметы доходов и расходов – 1030072,0 тыс.руб., остаток неиспользованных средств составил – 74620,7 тыс.руб. Прирост объема поступивших внебюджетных средств в истекшем году составил 306289 тыс.руб.

Внебюджетные средства в основном направлены на оплату труда гражданских служащих 43 %, приобретение предметов снабжения и расходных материалов 17% и на прочие текущие расходы.

В ходе текущего контроля при обслуживании бюджетополучателей через лицевые счета, открытые в отделении по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК были выявлены следующие основные нарушения порядка использования средств федерального бюджета со стороны получателей этих средств:

- отражение расходов на текущее содержание бюджетных организаций в сметах не по тем кодам;
- предоставление к оплате с лицевого счета платежных документов на осуществление расходов, не предусмотренных в смете доходов и расходов;
- представление бюджетополучателями платежных документов на



авансирование, в то время как предоплата не предусмотрена условиям договора на выполнение работ;

- несоответствие назначения платежа, указанного в платежном документе, кодам экономической классификации.

Совершенно отдельно ведется учет средств арендной платы, поступающий в федеральный бюджет за пользование федеральным имуществом. Порядок учета средств определен письмами ГУФК Министерства финансов РФ № 3-12-5/69 и № 3-12-5/70. В орган федерального казначейства представляется договор на передачу в аренду закрепленного за организацией недвижимого имущества. Арендная плата перечисляется арендаторами на основании заключенных договоров на счета по учету доходов федерального казначейства 40102 “доходы федерального бюджета”. Эти счета открыты органами федерального казначейства. Учет средств, получаемых от сдачи помещений в аренду, проходит в органах казначейства, в которых открыты лицевые счета арендодателя.

По результатам учета средств отделение федерального казначейства представляет в Управление федерального казначейства оперативный отчет “О поступлении в доход федерального бюджета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом” каждые 5 дней. На основании отчетов формируются лимиты дополнительного финансирования и составляются реестры, при этом код бюджетной классификации не указывается. Управление федерального казначейства направляет реестры в отделение федерального казначейства. По получении реестра отделение федерального казначейства представляет организации выписку из реестра, после этого организация сообщает распределение доведенного объема по кодам экономической классификации в соответствии с утвержденной дополнительной сметой расходов и доходов.

Финансирование дополнительных расходов осуществляется по целевой статье 530; в нее включены расходы по кодам экономической классификации.

Организации, получающие дополнительное финансирование,

представляют в органы федерального отчет по форме 2 “Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации”, который составляется отдельно по дополнительному финансированию.

С начала 2017 года в ОФК предоставлено 344 договора по аренде государственного имущества, в том числе:

- по Октябрьскому району по 19 арендодателям 323 договора;
- по Железнодорожному району по 5 арендодателям 21 договор.

Дополнительное финансирование за счет поступлений от арендной платы за год составило –23169,2 тыс.руб., из них направлено:

- на заработную плату с начислениями – 8466,6 тыс.руб.;
- на оплату коммунальных услуг – 552,9 тыс.руб.;
- на приобретение оборудования – 1700,0 тыс.руб.;
- на прочие расходные материалы – 3114,4 тыс.руб.;
- на транспортные услуги – 383,1 тыс.руб.;
- на услуги связи – 194,6 тыс.руб.;
- капремонт – 3968,1 тыс.руб.;
- прочие – 4789,5 тыс.руб.

В 2016 году по 257 договорам аренды госимущества дополнительное финансирование составляло 16111,5 тыс.руб.

За истекший год поступило средств федерального бюджета на целевые программы в сумме 8665,3 тыс.руб., из них:

- на федеральные программы “Чернобыль” - 8484,5 тыс.руб.;
- на подразделения особого риска - 13,6 тыс.руб.;
- ПО “Маяк” - 193,3 тыс.руб.;
- ПРО “Семипалатинск” - 27,9 тыс.руб.

За соответствующий период 2017 года поступление средств на целевые программы составило 996,8 тыс.руб., увеличение объема финансирования в текущем году – 1668,5 тыс.руб.

Кроме средств федерального бюджета ОФК профинансированы средства местного бюджета в сумме 74823,5 тыс.руб., которые были направлены на финансирование по ФЗ «О социальной защите инвалидов» – 9583,6 тыс.руб., на выплату государственных пособий гражданам, имеющих детей – 16657,0 тыс.руб., на уплату льгот ЖКХ – 47506,9 тыс.руб.

За соответствующий период 2017 года поступление средств местного бюджета составило 74407,8 тыс.руб., объем финансирования уменьшился на 1,01 %.

Документооборот по исполнению смет доходов и расходов составил 128476 документов, по сравнению с 2017 годом увеличился в 1,3 раза, что составило 32001 документа (Приложение Б).

В числе главных задач отделения по Октябрьскому и Железнодорожному районам УФК по Красноярскому краю находится контроль за исполнением федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов. Финансовый контроль операций, которые производят с бюджетными средствами главные распорядители, распорядители и получатели средств, подразделяется на предварительный и текущий, (с 2017 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2016 г. № 703 «О Федеральном казначействе» отделение УФК не осуществляет последующий контроль, казначеи – ревизоры не проводят ревизий и до утверждения нового штатного расписания выполняют функции казначеев в отделе платежей).

Осуществляя контрольные функции, отделение в своей работе руководствуется Бюджетным кодексом РФ, приказами, инструкциями и указаниями Министерства финансов Российской Федерации, приказами, распоряжениями и инструктивными указаниями УФК по Красноярскому краю, а также положениями отделения об отделах. Отделение возглавляет руководитель отделения, в его подчинении находятся заместитель и 2 структурных подразделения – отдел платежей и отдел бухгалтерия. (Приложение Е).

Отдел платежей состоит из 20 человек: начальник отдела, его заместитель, главный казначей (3 человека), главный специалист (3 человека), ведущий специалист (10 человек), специалист 1 категории (2 человека). (Структура отдела платежей Приложение 3). В задачи отдела входит:

- организация, осуществление и контроль за финансированием расходов федерального бюджета и программ в пределах установленных лимитов;

- организация, осуществление и контроль за финансированием доходов и расходов бюджетных организаций от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- контроль за целевым использованием средств федерального бюджета предприятиями и организациями в соответствии с утверждёнными сметами расходов.

- Для осуществления возложенных на отдел платежей задач, он выполняет следующие контрольные функции:

- проводит непосредственно и организует работу по контролю за соблюдением действующего законодательства РФ в части исполнения федерального бюджета РФ;

- контроль за использованием средств федерального бюджета, выданных на возвратной основе предприятиям в целях: оказания финансовой помощи по осуществлению структурной перестройки производства; финансирование конверсионных программ; финансирование инвестиционных программ;

- контроль предприятий и организаций, своевременности выплаты зарплаты, полноты целевого финансирования расходов в разрезе статей бюджетной классификации, указанных в платёжных документах, устанавливает лимит кассы на основании предоставленных расчётов.

Отдел бухгалтерии имеет схожую с отделом платежей структуру: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, главный казначей (3 человека), главный специалист (3 человека), ведущий специалист (10 человек), специалист 1 категории (2 человека). В задачи отдела входит:

- рациональная организация бухгалтерского учёта и отчётности в Отделении, обеспечение контроля за наличием и движением финансовых и материальных ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами, сметами;

- организация учёта по исполнению расходов федерального бюджета и внебюджетных средств на подведомственной территории;

- открытие и ведение лицевых счетов по расходам федерального бюджета и внебюджетных средств.

- Отдел бухгалтерии выполняет следующие контрольные функции:

- контролирует и отражает на счетах бухгалтерского учёта все осуществляемые финансово – экономические операции;

- осуществляет контроль за своевременным проведением инвентаризации денежных средств, товарноматериальных ценностей и расчётов; правильным расходованием фондов оплаты труда, соблюдение установленных штатных расписаний, должностных окладов, административно – хозяйственных смет и других расходов; обоснованным и законным списанием с бухгалтерского баланса недостач, потерь, дебиторской задолженности и других средств; правильным и своевременным проведением и оформлением в установленном порядке и отражением на счетах бухгалтерского учёта товарноматериальных ценностей.

Предварительный контроль осуществляется отделением на стадии сверки соответствия плановых сметных назначений соответствующим лимитам бюджетного финансирования.

Предварительный контроль носит профилактический характер, способствует предотвращению неэффективного, ненормативного расходования государственных финансовых ресурсов. Предварительный контроль проводится до совершения финансовых операций на стадии составления, рассмотрения утверждения смет доходов и расходов, договорных соглашений и других документов. Этот вид контроля предусматривает проверку обоснованности

расходов, правильность представленных расчётов, полноты указанных источников ожидаемых доходов, возможности достижения цели в рассматриваемые сроки. На практике эффективное осуществление этого вида контроля является сомнительным, так как в отделение учреждение предоставляет уже утверждённую вышестоящим органом смету доходов и расходов, территориальным отделениям федерального казначейства не дано право проверять сметы учреждений. При текущем контроле органы федерального казначейства проверяют соответствие предоставляемых платежных документов утвержденным суммам, и не задаются вопросом насколько обоснованы эти расходы.

Текущий контроль осуществляется отделением на стадии финансирования расходов с лицевых счетов получателей бюджетных средств по платёжным документам после проверки соответствующих документов, подтверждающих правомерность расхода в пределах сметных назначений. Этот вид контроля предусматривает проверку соответствия предполагаемых к оплате расходов утвержденной смете расходов, кодом экономической классификации и соответствия заключенных договоров лимитам бюджетных обязательств, а также наличие документов, подтверждающих надлежащую реализацию договоров на поставку продукции, выполнении работ услуг. Исходя из положений статьи 251 Бюджетного Кодекса РФ, органы федерального казначейства в определенных случаях вправе не принимать платежные документы к исполнению, при этом они должны вернуть документы с письменным обоснованием причин отказа. Например, финансирование расходов не производится в случае непредставления бюджетополучателями лимитов бюджетных обязательств; смет доходов и расходов; не соответствия указанных в платежных документах реквизитов первичным документам, кодам экономической классификации, сметам доходов и расходов.

При финансировании через лицевые счета большое значение имеет также учет бюджетных обязательств, что позволяет ограничить рост кредиторской задолженности федерального бюджета.

Без учета обязательств, принятых за счет средств федерального бюджета, казначейство не в состоянии проводить анализ исполнения бюджета, потому что не располагает необходимой информацией о предстоящих расходах по договорам. Можно выделить два основных этапа контроля при учете бюджетных обязательств.

При постановке на учет принятых бюджетных обязательств осуществляется предварительный контроль. В соответствии с бюджетным кодексом РФ бюджетные учреждения не должны принимать обязательства по договорам, оплата которых не предусмотрена в нормативных документах и превышает лимиты бюджетных обязательств.

При осуществлении кассовых расходов проводится текущий контроль. Бюджетные учреждения представляют для проверки в отделение документы, удостоверяющие факт выполнения принятого обязательства.

Следует отметить, что технические возможности отделения сегодня не позволяют расширить перечень расходов, по которым осуществляется учет обязательств, принимаемых бюджетными учреждениями за счет средств федерального бюджета.

Развивающиеся сегодня процедуры контроля обязательств при составлении реального бюджета на следующий финансовый год позволят учесть в составе ассигнований, предусматриваемых в бюджете, в первую очередь оплату не профинансированных в текущем году обязательств. А на принятие от имени федерального бюджета новых обязательств должна направляться оставшаяся часть ассигнований.

В таблице 1 представлены результаты проверок отделением по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска УФК.

Таблица 1 – Анализ организации и проведения контрольных проверок отделением по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска

Показатели	Количество, ед.	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.
Всего проведено контрольных проверок	835	2047077
из них выявивших нарушения	674	2047077
Проведено контрольных проверок крупнейших бюджетополучателей	117	215025

За 2017 год было проведено 835 проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности, в результате которых было выявлено 674 нарушений, которые дали дополнительное начисление платежей 2047077 руб.

За 2017 год отделением по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска было проведено 117 проверок крупнейших бюджетополучателей, по результатам которых было дополнительно начислено 215025 руб.

По результатам контрольных проверок сумма в уменьшение платежей составила за 2017 год 300278 тыс.руб., в том числе по результатам предварительного контроля 200285 тыс.руб., что значительно превышает суммы за 2016 год, которые составили 53701 и 44918 тыс.руб. соответственно.

В таблице 2 представлены сведения о суммах уменьшенных, восстановленных и приостановленных к взысканию по результатам контрольных проверок.

Сумма восстановленных платежей по всем видам средств также превышает в 2017 году данные 2016 года, в частности всего было восстановлено платежей в 2017 году 25452 тыс.руб., в 2016 году всего 2727 тыс.руб.

Сумма уменьшенных платежей в результате контрольных проверок составляет в 2017 году 19900 тыс.руб. и 1425 тыс.руб. в прошлом году.

Значительное превышение сумм платежей приостановленных к производству в 2017 году над суммами 2016 года, которые составили 1309593 и 51621 тыс.руб. соответственно.



Таблица 2-Сведения о суммах уменьшенных, восстановленных и приостановленных к взысканию платежей по решениям судебных и вышестоящих органов, тыс.руб.

Показатели	ВСЕГО	Из них по контрольным проверкам	Из них по проверкам, проведенным с участием органов внутренних дел
Сумма уменьшенных платежей по решениям судебных органов- всего			
в 2017 году	300278	200285	24293
в 2016 году	53701	44918	157
Сумма восстановленных платежей по решениям судебных органов об отмене (полностью либо частично) ранее принятых ими решений об уменьшении платежей - всего			
в 2017 году	25452	25243	21647
в 2016 году	2727	2727	15

Таким образом, в целом в 2017 году контрольная работа отделения по Октябрьскому и Железнодорожному району г.Красноярска была более эффективней.

Подводя итоги второй главы дипломной работы можно выделить следующие стороны, негативно характеризующие деятельность отделения по Октябрьскому и Железнодорожному району города Красноярска для последующей разработке мероприятий по их устранению и совершенствованию деятельности на перспективу:

- недостаточность штатных единиц для осуществления полного контроля в результате контрольной работы;
- отсутствием современных разработок в области информационных технологий и программных средств, что отражается на неполной и недостаточно достоверной информации об использовании и поступлении бюджетных средств;
- сложная процедура изменения сметы что влечет за собой не целевое использование, а затем выявления нарушений на последующем контроле;



### **3 Совершенствование системы ведомственного контроля в управлении федерального казначейства**

Рассмотрение ведомственного казначейского контроля является актуальным, поскольку от уровня организации и результативности ведомственного контроля и аудита зависит не только эффективность деятельности органов Федерального казначейства, но и реализация процессов социально-экономических преобразований в стране.

В 2006 году федеральным казначейством была утверждена собственная концепция развития внутреннего контроля и аудита, чётко обозначившая действия по переходу на новые принципы работы всех территориальных органов. Главная суть данного механизма - не устранять последствия уже совершённых нарушений, а предупреждать их.

В отличие от других финансовых ведомств в Федеральном казначействе разработан ведомственный классификатор нарушений, позволяющий осуществлять системный мониторинг качества выполнения государственных функций и полномочий в установленной сфере деятельности.

Следует отметить и перспективное направление, связанное с управлением казначейскими рисками. Оно нацелено на выявление и минимизацию возможных нарушений, недостатков и неэффективного использования ресурсов, организацию постоянного мониторинга казначейских рисков и оперативное принятие управленческих решений в отношении казначейских рисков.

Основной перспективой развития внутреннего контроля в органах Федерального казначейства является переход к риск-ориентированному осуществлению внутреннего контроля.

Первоначальной задачей является выявление ситуаций, связанных с возможностью возникновения негативных последствий при осуществлении

основных функций, а также выявление значимых рисков, которые могут затруднить достижение поставленных перед органами Федерального казначейства стратегических целей.

Казначейский риск – это вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами Федерального казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Управление казначейскими рисками – это скоординированный процесс, который направлен на идентификацию казначейских рисков, осуществление их анализа, оценки, выбора способа реагирования, принятие управленческих решений в отношении казначейских рисков и их мониторинг.

Целью риск-ориентированного подхода является обеспечение устойчивого непрерывного бесперебойного функционирования и развития органов Федерального казначейства

Основными принципами такого подхода являются:

- системность;
- стандартизация системы управления казначейскими рисками;
- непрерывность;
- эффективность управления казначейскими рисками;
- контроль функционирования системы управления казначейскими рисками;
- гибкость и совершенствование системы управления казначейскими рисками.

Риски выявляются в ходе осуществления внутреннего контроля сотрудниками структурных подразделений Управления методом «самоконтроля» и «контроля по уровню подчиненности».

При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

В Управлении применяется система риск-ориентированного осуществления внутреннего контроля. При планировании предметов внутреннего контроля начальниками структурных подразделений проводится анализ и оценка существующих процессов и операций, а также применяемых в отношении их процедур внутреннего контроля на их достаточность и эффективность, выявляются процессы и операции внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению казначейских рисков. Регулярно осуществляется мониторинг казначейских рисков путем рассмотрения Журналов учета выявленных нарушений, результатов последующего контроля и всех видов отчетности.

Эффективность проводимого внутреннего контроля напрямую связана с выявлением существенных рисков, которые могут оказать отрицательное влияние на деятельность Управления.

Отделом внутреннего контроля и аудита регулярно осуществляется систематизация, анализ выявленных нарушений (недостатков) в деятельности проверяемого объекта проверки, а также мониторинг организации и состояния внутреннего контроля в проверенных объектах проверки. Мониторинг выявленных нарушений позволяет определить причины допущенных нарушений, системность, а также позволяет определить их динамику.

Федеральным казначейством в настоящее время внедряется технология автоматизированного последующего оперативного контроля. Внедрение данного механизма позволит повысить оперативность последующего контроля

по рискованным направлениям деятельности, решить задачу более быстрого информирования руководства Управления о наличии возникновения рисков, а также обеспечить обратную связь по их предупреждению.

Однако в конечном итоге любая контрольная деятельность направлена не на выявление новых нарушений, а на предотвращение будущих возможных нарушений, поэтому для повышения эффективности системы управления в Федеральном Казначействе необходимо и дальше совершенствовать существующую систему контроля. И важным аргументом в этом вопросе является взятый страной курс на модернизацию. Требуется решить целый перечень стоящих на пути дальнейшего развития ведомственного казначейского контроля проблем, организационного, методологического, технологического, коммуникативного и кадрового характера.

Для эффективной реализации задач технологического характера необходимо: разработать новое и доработать существующее программное обеспечение, обеспечить современными техническими средствами мероприятия по развитию системы внутреннего контроля и аудита, автоматизировать основные процедуры и сделать внутренний контроль непрерывным процессом. Так же для следует внести некоторые поправки в бюджетный кодекс, которые четко определяют понятие «внутренний финансовый контроль», определит цели и регламентируют полномочия государственных органов. Для устранения коммуникативных проблем требуется организовать систематическое повышение квалификации работников финансового контроля с учетом механизма стимулирования работников. Это необходимо, так как одним из основных факторов выполнения задач и достижения целей является заинтересованность в ней сотрудников.

Таким образом, реализация обозначенных в работе предложений для решения насущных проблем будет способствовать совершенствованию казначейского контроля

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время особенно актуальны вопросы организации ведомственного контроля, направления его совершенствования и повышения эффективности контрольных мероприятий. Все большее значение в деятельности УФК приобретает внутренний аудит, направленный на обеспечение законности, предоставление рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности органов Федерального казначейства, повышение эффективности внутреннего контроля и качества составляемой отчетности. В связи с чем возникает необходимость внедрения в практику внутреннего контроля аудита эффективности, что потребует внесения изменений в бюджетное законодательство, разработку методологии и стандартов ведомственного контроля, предусматривающих права, обязанности и ответственность сотрудников его службы; повышение профессионального уровня специалистов, участвующих в проведении контрольных мероприятий, совершенствование механизма распространения успешного опыта и положительных тенденций осуществления внутреннего контроля и аудита; внедрение принципов аудита эффективности, которые должны обеспечить высокую его результативность, действенность и экономичность; автоматизация процессов и процедур по основным направлениям развития системы внутреннего контроля и аудита.

Таким образом, в ходе исследования системы казначейского контроля были выявлены следующие проблемы:

- неэффективное использование денежных средств;
- низкая квалификация и заинтересованность сотрудников в работе;
- не совершенное программное обеспечение.

Политика по совершенствованию государственного финансового контроля должна включать следующие направления:

- обеспечение современными техническими средствами мероприятий по развитию системы внутреннего контроля и аудита;

- для обеспечения эффективного казначейского контроля в условиях БОР необходимо связывать каждый бюджетный расход с некоторым индикатором результативности, и при санкционировании расходов в соответствующих документах должна присутствовать информация о том, на какой индикатор результативности микроэкономического уровня может повлиять данный расход;

- осуществление непрерывного автоматизированного внутреннего контроля;

- разработка классификатора, разделяющего нарушения на финансовые и процедурные;

- автоматизация процессов и процедур по основным направлениям;

- внесения изменений в бюджетное законодательство;

- проведение соответствующим образом подготовки специалистов;

- разработка требований, предъявляемых работникам (уровень их образования, стаж работы и т.п.).

Выполнение вышеуказанных рекомендаций позволит повысить эффективность казначейского контроля, а именно исключит ряд процедурных ошибок, связанных с человеческим фактором, четко определит понятие «внутренний финансовый контроль», его цели и регламентируют полномочия государственных органов, внутренний контроль станет непрерывным, что позволит предотвращать нарушения.

Все это приведет к более рациональному использованию средств, позволит государству в большем объеме выполнять социальные и экономические программы и, следовательно, повысит народное благосостояние.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа:: <http://www.consultant.ru>
- 2 Бюджетный Кодекс Российской Федерации (в ред. от 28.12.2017). - [Электронный ресурс]. – Режим доступа:: <http://www.consultant.ru>
- 3 Постановление Правительства РФ «О федеральном казначействе»: утв. Постановлением от 01.12.2004 №703 (в ред. от 29.12.2017).- [Электронный ресурс]. – Режим доступа:: <http://www.consultant.ru>
- 4 Буньков Г.В. Казначейство не опускает руки //Финансы. – 2017. - №8. С.15-16.
- 5 Бурцев В.В. Система государственного контроля //Финансы. – 2017. - №9. – 47-49.
- 6 Голубев М.Е. К вопросу об органах федерального казначейства. //Финансы. - 2016. - № 9. - С. 12-13.
- 7 Горемыкина Л.Е. Принципы государственного контроля за исполнением бюджета //Финансы. - 2017 г. - №12. – С. 47-49.
- 8 Государственная программа Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162186/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186/) (Дата обращения 10.05.2018)
- 9 Данилевский Ю.А., Мезенцева Г.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. //Финансы и статистика, 2017. - №5. – С. 22 - 40.
- 10 Дервянченко Т.А. Казначейство – государственный контролер исполнения федерального бюджета. //Финансы. – 2017. - №4. – С.29-30.
- 11 Зайцев В.К. Федеральное казначейство воссоздается поэтапно. //Финансы. - 2014. - № 8. - С.15-22.

- 12 Иванченко Л. Бюджетный федерализм: опыты и перспективы. //Экономика и жизнь. - 2017. - 30.11. - С. 5.
- 13 Истомина В.В. Пути перехода на казначейскую форму исполнения бюджета.//Финансы. – 2017. - №1. - С. 8.
- 14 Ицкович Б.Ф. Контроль финансовых потоков государства органами федерального казначейства. //Финансы. – 2017. - №8. – С.11-12.
- 15 Ицкович Б.Ф. Некоторые аспекты финансового контроля бюджетополучателей. //Финансы. – 2017. - №9. - С.31-32
- 16 Комягин Д.Л. Федеральное казначейство – из прошлого в будущее. //Финансы. – 2017. - №5. – С.57-59.
- 17 Костромов В.Н. О казначействе. //Финансы. - 2014. - № 9. - С. 14.
- 18 Кушнер Э.В. О бюджетной классификации Российской Федерации. //Финансы. – 2017. - №12. – С. 24-28.
- 19 Левин К.Н. Лучше меньше счетов да больше денег (единственным распорядителем бюджетных средств станет федеральное казначейство). //Коммерсантъ. - 2016. - 18 мая - С. 11.
- 20 Мамаков Б.К. О казначействе. //Финансовая газета. - 2013. - № 4. - С. 9.
- 21 Мамшаков В. О казначействе.// Финансы. – 2016. - №3. – С.6.
- 22 Матвеев В. Системы автоматизации казначейского исполнения бюджета: принципы построения. // Финансы. – 2017. - №9. – С.13-15.
- 23 Медведева М. Федеральная казна: функции, структура, этапы создания. //Финансовая газета. - 2013. - № 4. - С. 9.
- 24 Нестеренко Т.Г. Завершается создание казначейской системы. //Финансы. – 2017. - №12. – С.3-5.
- 25 Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективного управления государственными финансами. //Финансы. – 2016. - №3. – С.16-20.
- 26 Нестеренко Т.Г. Федеральное казначейство: пять лет работы. //Финансы. – 2017. - №3. – С.3-7.

- 27 Новикова В.Н. Контроль использования средств федерального бюджета, выданных на безвозвратной основе. //Финансы. - №8. – 2017. - С. 22-25.
- 28 Петров В.А. Основы бюджетного кодекса Российской Федерации. //Финансы. – 2016. - №7 - С.3-7.
- 29 Прокофьев С.Е. Единый казначейский счет: региональные проблемы реализации. //Финансы. – 2017. - №12. – С. 12-14.
- 30 Родионова В.М. Современные требования к бюджетному законодательству. //Финансы. – 2014. - №72. – С. 8
- 31 Савина Т.И. Первые шаги казначейства. //Финансы. – 2017. - №6. – С. 5-6.
- 32 Сидоренко В.В. Эффективность контрольной функции органов федерального казначейства. //Финансы. – 2017. - №8. – С. 30-32.
- 33 Смирнов А.В. Федеральное казначейство начинает действовать. //Независимая газета. - 2014. - 26.05. - С. 1-2.
- 34 Украинцева Е.В. Казначейство и бюджет. //Финансовая газета. - 2016. - № 8. - С. 3.
- 35 Boadway R.W., Bruce N. Welfare Economics.—Oxf., N.Y.: Basil Blackwell, 1984.
- 36 Musgrave R.A., Musgrave P.B. Public Finance in Theory and Practice. 5th ed.— N.Y.: McGraw Hill, 1989.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

**Анализ исполнения расходов федерального бюджета по Октябрьскому и Железнодорожному районам г.Красноярска за 2017**

**год(тыс.руб.)**

№		статья экономической классификации	утверждено лимитов БО	профинансировано	кассовый расход	остаток средств на лицевых счетах	отношение кассовых расходов к финансированию,%
1	Оплата труда гос.служащих	211	1434930		919902	1381	99,9
2	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	340	118503	117945	117775	170	99,9
3	Оплата командировочных расходов	212	12990	12514	12294	220	98,2
4	Оплата транспортных услуг	222	9795	9522	9337	185	98,1
6	Оплата коммунальных услуг	223	125019	124501	122015	2486	98
8	Субсидии, субвенции и текущие трансферты	262	202319	200188	200005	183	99,9
9	Капвложения в основные фонды	310	108851	108851	108668	183	99,8
	<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		1924097	1911181	1900327	10854	99,4

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Документооборот в отделении по Октябрьскому и Железнодорожному районам УФК по Красноярскому краю за 2016  
год

источник финансирования	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
федеральный бюджет	934	3008	4434	4515	4096	5063	4289	4962	6516	5565	6529	9600
внебюджет	3027	4263	6467	7112	5579	6193	4595	4841	5283	5584	6086	7512
местный бюджет	19	175	127	220	136	177	181	433	199	227	83	419
всего	3980	7446	11028	11847	9811	11433	9065	10236	11998	11376	12698	17531

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ Заведующий  
кафедрой

  
И.С. Ферова  
подпись

« 8 » июль 2018 г.

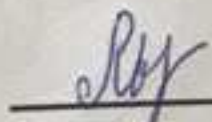
**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Направление 38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные  
финансы»

**ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА  
ПРИМЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО  
КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**

Научный  
руководитель

  
подпись, дата


ст. преподаватель Е.В. Шкарпетина  
должность,  
ученая степень

Консультант

  
подпись, дата


к.э.н., доцент И.Н. Кузьмина  
должность,  
ученая степень

Выпускник

  
подпись, дата

С.С. Симашкин

Нормоконтролер

  
подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2018