Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Прикладная экономика»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Начальник отдела доходов Управления
Федерального казначейства по
Челябинской области
_____ И.М. Арсентьева
_____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
д.э.н., доцент
_____ Т.А. Худякова
_____ 2019 г.

Обеспечение внутреннего финансового государственного контроля в условиях цифровизации экономики как инструмент совершенствования финансовой устойчивости на примере работы Управления Федерального казначейства по Челябинской области

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ –38.04.02.2019.301/108. ПЗ ВКР

Руководитель работы,
д.э.н., профессор
_____ В.Б. Чернов
_____ 2019 г.

Автор работы,
студент группы ЭУ-239
_____ А.И. Никитенко
_____ 2019 г.

Нормоконтролер,
старший преподаватель
_____М.Г. Трубеева
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Никитенко А.И. Обеспечение внутреннего финансового государственного контроля в условиях цифровизации экономики как инструмент совершенствования финансовой устойчивости на примере работы Управления Федерального казначейства по Челябинской области. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-239, ПЭ, 2019, 125 с., 5 ил., 5 табл., библиогр. список – 75 наим., 4 приложения, 6 л. раздаточного материала ф. А4.

Вопросы организации контроля за общественными финансами играют важнейшую роль в жизни любого государства, а хорошо отлаженная система контроля является неотъемлемой частью эффективно функционирующего демократического общества. Проблема повышения эффективности государственного финансового контроля в связи с объективной необходимостью вывода России на траекторию устойчивого роста становится одной из важнейших.

Целью данной магистерской диссертации является совершенствование управления деятельностью Управления Федерального казначейства (далее УФК по тексту) по Челябинской области.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что вопросы управления деятельностью УФК по Челябинской области не достаточно проработаны и нуждаются в совершенствовании.

Отсюда следует новизна магистерской диссертации: совершенствование методики оценки эффективности деятельности УФК по Челябинской области, а исследовательский вопрос состоит в необходимости совершенствовании данной методики.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 7

1 ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО В ПРОЦЕССЕ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА…….. 10

1.1 Формы, виды и методы государственного финансового контроля и их использование в УФК по Челябинской области… 10

1.2 Характеристика деятельности органов Федерального казначейства……... 13

1.3 Организация электронного документооборота с банком и прочими учреждениями …….. 17

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (НА ПРИМЕРЕ УФК ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)……... 37

2.1 Операционный день, его сущность и процесс организации……. 37

2.2 Организация обслуживания лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства, и осуществление текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета……. 51

2.3 Анализ результатов деятельности УФК по Челябинской области в части осуществления текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета распорядителями и получателями средств федерального бюджета…….. 72

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ЕГО РАЗВИТИЯ…….. 85

3.1 Мероприятия, проводимые по совершенствованию государственного финансового контроля в РФ…….. 85

3.2 Внутренний контроль и аудит в органах Федерального казначейства …….. 88

3.3 Концепция совершенствования деятельности УФК по Челябинской области…… 98

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……. 99

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК…….. 102

ПРИЛОЖЕНИЯ…… 108

ПРИЛОЖЕНИЕ А Список принятых сокращений в магистерской диссертации……..…… 109

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчёты о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств за период с 2015 по 2018 гг.…. 112

ПРИЛОЖЕНИЕ В Аналитическая записка о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации за период с 2015 г. по 2018 г…….. 119

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Диплом всероссийского конкурса студенческих работ по темам контрольно-ревизионной деятельности Федерального казначейства, посвященного 95-летию со дня образования контрольно-ревизионных органов Российской Федерации……. 125

ВВЕДЕНИЕ

«Бюджетная система является одним из важнейших институтов любого государства, функционирование которого напрямую влияет на качество экономического роста и уровень социального обеспечения. Именно этот факт объясняет то большое внимание, которое в последнее время уделяется вопросам бюджетного финансового контроля. И Федеральное казначейство играет в этом очень важную роль.

Вся информация о движении денежных средств собирается на казначейских счетах. Центральный банк ежедневно информирует о суммах, полученных на казначейских счетах. Министерства и ведомства в рамках заданий, определенных Законом о бюджете, должны знать, сколько у них денег, сколько они могут дать, когда и кому, а также уметь прогнозировать, какой доход они получат. Знать, когда эти доходы будут доступны для расходов, так как объем бюджетных расходов напрямую зависит от полученных доходов. Основным поставщиком этой информации является Федеральное казначейство. Основной целью казначейской системы является содействие оптимальному управлению государственными финансовыми ресурсами.

Эффективное функционирование казначейства на всех уровнях было достигнуто за счет отмены системы отсрочек, различных форм зачетов, а также введения единой классификации доходов всеми участниками бюджетного процесса и увеличения уровень качества информационных технологий, используемых в казначейской системе. Еще одной важной целью казначейства как государственного учреждения является обеспечение точного учета государственных финансов, что очень важно для регулирования денежных потоков в стране.

Одной из основных задач Федерального казначейства является обеспечение нормального функционирования единого бюджетного счета, лицевых счетов бенефициаров бюджета, нормальной транспортной системы для передачи каждому участнику бюджетного процесса распоряжений главного управляющего

фондом (в отношении Лимиты бюджетных обязательств и суммы финансирования являются только административными решениями, административными ограничениями на деятельность определенных учреждений). И, в конечном итоге, это позволяет вам предоставлять информацию об исполнении бюджета через систему регистрации транзакций. Федеральное казначейство предоставляет политикам достоверную информацию о состоянии дел с исполнением бюджета, подталкивая их двигаться в направлении бюджетных реформ.»[1].

Цель работы – совершенствование управления деятельностью Управления Федерального казначейства (далее УФК по тексту) по Челябинской области.

Задачи работы:

– рассмотреть теоретические аспекты организации деятельности УФК по Челябинской области;

– рассмотреть теоретические основы оценки эффективности Управления Федерального казначейства;

– рассмотреть организационно-экономическую структуру и основные итоги деятельности УФК по Челябинской области за 2016-2017 гг.;

– дать оценку эффективности деятельности Управления Федерального казначейства;

– разработать рекомендации по совершенствованию управления деятельностью УФК по Челябинской области;

– оценить экономическую эффективность предлагаемых рекомендаций.

Актуальность работы обусловлена тем, что вопросы управления деятельностью Управления Федерального казначейства по Челябинской области не достаточно проработаны и нуждаются в совершенствовании.

Отсюда следует новизна магистерской диссертации: совершенствование методики оценки эффективности деятельности УФК по Челябинской области, а исследовательский вопрос состоит в необходимости совершенствовании данной методики.

Объект работы – Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

Предмет работы – методика оценки эффективности деятельности УФК по Челябинской области.

В процессе работы в магистерской диссертации используются следующие методы:

– метод многомерных сравнений;

– позитивный, нормативный, функциональный, статический и динамический анализ;

– метод построения экономических гипотез;

– сценарный метод прогнозирования экономических явлений;

– метод изучения материалов научных и периодических изданий по проблеме.

Научной новизной работы является совершенствование методики оценки эффективности деятельности УФК по Челябинской области.

Практической новизной работы служит разработка конкретных рекомендаций для УФК по Челябинской области.

Социальной новизной работы выступает повышение мотивации специалистов УФК по Челябинской области и их материального стимулирования.

1 ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО В ПРОЦЕССЕ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

1.1 Формы, виды и методы государственного финансового контроля и их использование в УФК по Челябинской области

«Существуют различные подходы к классификации государственного финансового контроля. Государственный финансовый контроль осуществляется в различных сферах, в связи, с чем выделяют следующие виды контроля:

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

Бюджетный (финансово-бюджетный), является одним из важнейших видов финансового контроля; обеспечивает:

– проверку правильности составления и исполнения доходов и расходов бюджета в разрезе показателей, установленных законом о бюджете на соответствующий год;
– выявление отклонений в ходе исполнения бюджета и финансовых нарушений в бюджетной сфере;
– контроль за правильностью осуществления бюджетного учёта»[2].

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

«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.

Рисунок 1 – Виды государственного финансового контроля

По характеру компетенции выделяют:

– органы общей компетенции (например, Счётная палата Российской Федерации, Контрольное управление Президента Российской Федерации, другие);

– органы отраслевой компетенции (Федеральная служба страхового надзора);

– органы межотраслевой компетенции (Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба).»[3].

«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.

Исходя из направления воздействия субъекта контроля на объект выделяют внешний и внутренний финансовый контроль. Кроме того, в настоящее время в бюджетной сфере формируется механизм внутреннего контроля, который будет представлен во второй главе работы на примере органов Федерального казначейства.»[4].

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

Рисунок 2 – Основные формы финансового контроля

«Таким образом, рассмотренные в этом параграфе методы, виды и формы контроля в государстве наглядно демонстрируют нам текущий уровень контроля в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области, раскрывая подробно саму его суть. В изложенные выше методы используются в работе УФК по Челябинской области каждый день, в разных отделах, а именно: отделе технологического обеспечения, отделе доходах, отделе расходах, отделе ведения федеральных реестров, отделе информационных систем, в административно-финансовом отделе, юридическом отделе, в отделе централизованной

бухгалтерии, отделе кассового обслуживания и исполнения бюджета, операционным отделом и т. д.»[5].

1.2 Характеристика деятельности органов Федерального казначейства

«Сегодня Казначейство – это государственный инструмент, обеспечивающий реализацию бюджетной политики и экономическую безопасность государства на уровне технологий исполнения федерального бюджета и комплексного контроля за использованием средств федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – бюджеты).

В рамках выполняемых функций Казначейством обеспечено ведение единого счета по каждому бюджету и оперативное представление достоверной информации о кассовых поступлениях и кассовых выплатах, тем самым обеспечена прозрачность всех операций бюджетов. Налажен учет движения бюджетных средств в разрезе каждого клиента Казначейства, осуществляющего операции с бюджетными средствами, контроль за принятием и исполнением бюджетных обязательств получателями средств федерального бюджета, контроль за целевым использованием средств федерального бюджета.»[6].

«Созданы условия для электронного документооборота с клиентами с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

Обеспечена возможность ежедневного аккумулирования остатков средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетных (автономных) учреждений, организаций и иных юридических лиц – клиентов Казначейства на едином счете федерального бюджета. В результате повышена оборачиваемость бюджетных средств и эффективность их использования, появилась возможность планировать размер избыточных денежных средств и использовать его для получения дополнительных доходов в федеральную казну за счет размещения свободных остатков денежных средств в финансовые инструменты.»[7].

«За 25 лет Казначейством наработан колоссальный опыт в организации эффективной системы управления деятельностью, направленной на решение поставленных задач, своевременное и качественное выполнение возложенных функций, существенная роль в которой отведена внутреннему контролю и внутреннему аудиту.

Действующая СВКиВА позволяет осуществлять контроль в предварительной и последующей форме, сплошным или выборочным способом, с необходимой периодичностью (ежедневно, ежемесячно, ежеквартально) в плановом порядке.

Насколько эффективна СВКиВА рассмотрим на примере ее результатов в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области (далее – Управление). Управление, как Территориальный орган Федерального казначейства, в пределах своей компетенции реализует на территории Челябинской области полномочия и права Федерального казначейства, определяемые действующими НПА.

Внутренний контроль первого уровня направлен на предупреждение нарушений и начинается с того, что начальники отделов Управления до наступления очередного календарного года изучают все операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее – операции). В процессе изучения они выявляют операции, в отношении которых отсутствует или является неэффективным автоматизированный или визуальный контроль, и формируют Карту внутреннего контроля, в которой в отношении каждой операции определяют должностных лиц, осуществляющих контрольные действия методом «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», «смежный контроль».

Таким образом, посредством Карты внутреннего контроля, каждое должностное лицо, нацелено уделять особое внимание оценке и осознанию собственных действий при исполнении указанных операций до их совершения и

участвовать в заблаговременном предупреждении негативных последствий своей деятельности.

Результаты внутреннего контроля (предотвращенные нарушения, а не состоявшиеся) в обязательном порядке оформляются должностными лицами, осуществляющими контрольные действия, рассматриваются начальниками соответствующих отделов и руководством Управления.

По результатам оценки рисков на стадии планирования для каждой проверки ОВКиА определяется проверяемый период, вид проверки (камеральный, выездной, комбинированный) и метод ее проведения (комплексный, тематический).

Результаты проверки и выводы о качестве деятельности объекта проверки, в том числе о качестве внутреннего контроля первого уровня действующей СВКиВА, отражаются в Акте и Отчете о результатах проверки, который представляется ОВКиА для рассмотрения руководителю Управления. Все нарушения, установленные в ходе проверки, подтверждаются документально с указанием информации о причинах их возникновения и предложений по их устранению.

По результатам рассмотрения итогов проверки руководителем Управления до объекта проверки доводятся соответствующие указания, направленные на устранение выявленных нарушений и минимизацию казначейских рисков.

Поскольку значительная часть операций исполняется группой отделов Управления, то не всегда результаты проверки в отношении отдельного отдела могут быть полезны руководству при принятии управленческих решений, направленных на минимизацию казначейских рисков в целом по Управлению. Поэтому, с 2015 года в Управлении практикуется планирование и проведение ОВКиА проверок одновременно во всех отделах, либо в нескольких отделах по одному направлению, либо одному вопросу деятельности Управления (далее – групповые проверки или сквозные проверки). На 2019 год запланировано шесть групповых проверок и одна сквозная проверка.

Эффективность СВКиВА напрямую отражается на внешней оценке деятельности Управления со стороны глав муниципальных образований и клиентов Управления, на результатах проверок последующего характера, проводимого Федеральным казначейством методом «контроль по уровню подведомственности», ОВКиА, контрольно-надзорными органами.

По результатам онлайн-анкетирования отмечен рост среднего значения внешней оценки деятельности Управления со стороны клиентов. При максимально возможном ее значении в 4 балла, за первое полугодие года средняя оценка – 3,84 балла, а за соответствующий период года – 4 балла.

С внедрением действующей СВКиВА в Управлении прослеживается динамика снижения количества нарушений, выявляемых ОВКиА в ходе проводимых проверок и динамика роста оценки деятельности Управления со стороны глав муниципальных образований.

Есть положительный результат и от сквозных (групповых) проверок, проводимых ОВКиА.

Например, в 2015 году ОВКиА было организовано и проведено две сквозные проверки в отделах Управления, обеспечивающих исполнение функции по размещению заказов и заключению государственных контрактов, а также иных гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Управления. В результате наблюдается снижение количества нарушений, выявляемых Управлением Федеральной Антимонопольной службы по Челябинской области (далее – УФАС), в ходе проводимых проверок в Управлении. В 2014 году УФАС установлено 10 нарушений, а за последующие два года – одно нарушение.

Результаты всех групповых проверок обсуждались на Контрольных советах Управления, выработаны единообразные подходы к исполнению требований НПА, в отдельных случаях уточнены соответствующие локальные акты или Карты внутреннего контроля.»[54].

1.3 Организация электронного документооборота с банком и прочими учреждениями

«Обслуживание данных операций происходит с помощью автоматизированной системы Федерального казначейства (АС ФК), Системы электронного документооборота LanDocs и системы «Электронный бюджет».

Одной из важнейших задач, предусмотренных Программой, было создание, развитие, полномасштабное внедрение и организация эффективного использования единой информационной, телекоммуникационной системы органов Федерального казначейства с учетом обеспечения безопасности информации.»[13].

«АС ФК – единая информационная и телекоммуникационная система Федерального казначейства, органов Федерального казначейства, обеспечивающая необходимый уровень безопасности информации.»[10].

АС ФК предназначена для обеспечения производственных процессов в Федеральном казначействе, органах Федерального казначейства в части кассового обслуживания исполнения и исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ, территориальных государственных внебюджетных фондов и бюджетов муниципальных образований

АС ФК обеспечивает автоматизацию информационного взаимодействия Федерального казначейства, органов Федерального казначейства с другими участниками бюджетного процесса с использованием специализированных АРМ.

LanDocs представляет собой собственную разработку компании ЛАНИТ, это система, позволяющая организовать работу с электронными документами, а также наладить взаимодействие между сотрудниками по передаче документов, согласованию и любым другим операциям с документами.

LanDocs позволяет строить полный спектр систем электронного документооборота: от самых простых до систем высокой сложности. Сочетание функциональности с открытостью, позволяет настроить создаваемую систему в

соответствии с нормативной базой и практикой работы с документами конкретного предприятия, ведомства или учреждения. Достигнут высокий уровень масштабируемости решений: в контур документооборота могут быть включены как пользователи внутренней сети главного офиса, так и сотрудники удаленных подразделений.

Программное обеспечение LanDocs сертифицировано на соответствие российским государственным стандартам ГОСТ Р (сертификат № РОСС RU.ME20.H01957).

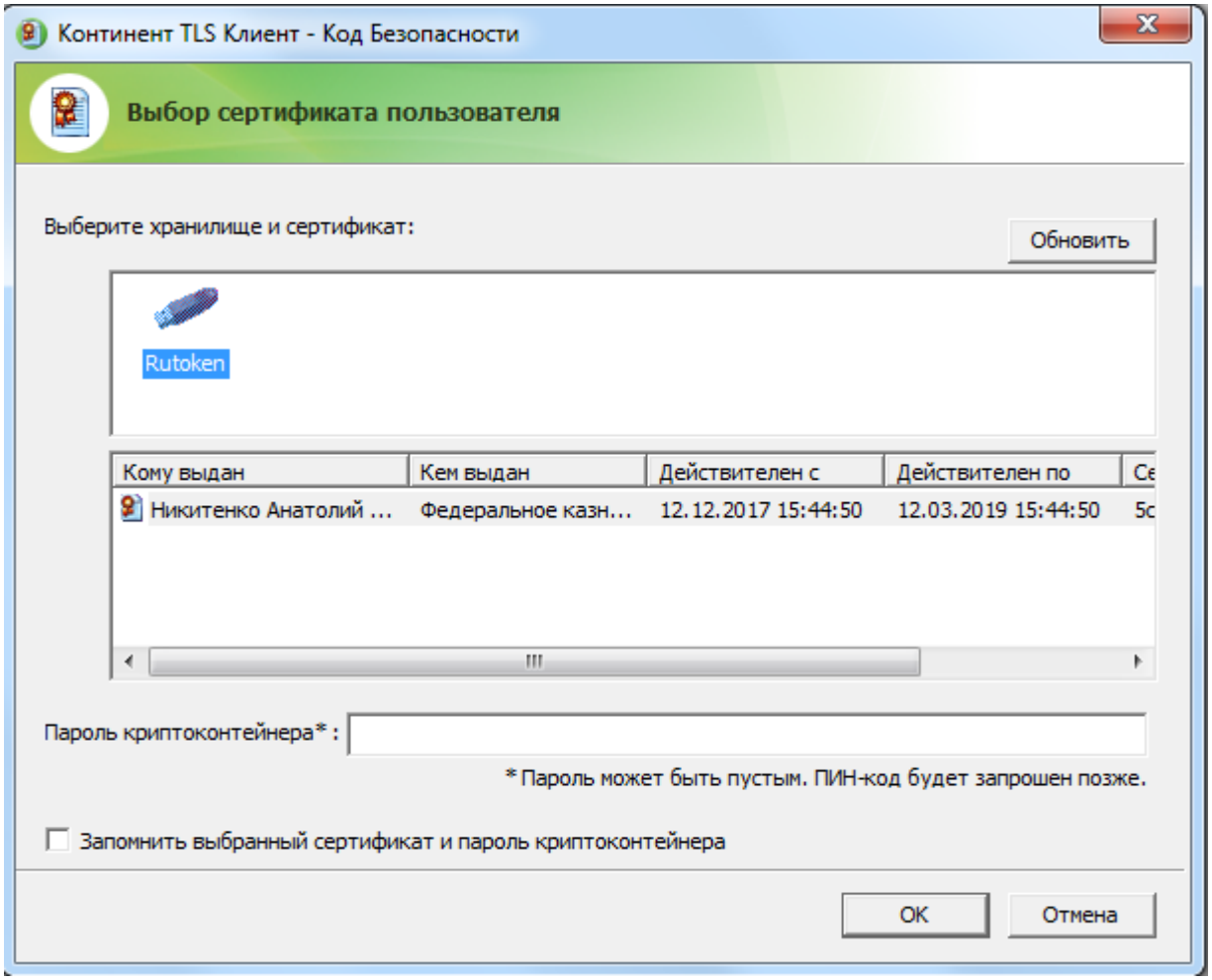

Рисунок 3 – Электронно-цифровая подпись (ЭЦП)

Система «Электронный бюджет» предназначена для обеспечения прозрачности, открытости и подотчётности деятельности государственных органов и органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также для повышения качества их финансового менеджмента за

счёт формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными (общественными) финансами.

При организации электронного документооборота с банком, документы банка передаются по защищенным каналам связи в виде структурированных файлов, подписанные ЭП и зашифрованные средствами криптозащиты, и принимаются через клиентское место банковской системы, установленное в ТОФК, специалистами УФК в соответствии с Технологическим регламентом «Порядок управления платежами».

Импорт структурированных файлов, полученных из банка, из каталога обмена в ППО OEBS АСФК осуществляется процедурой автоматической загрузки (по заранее настроенному расписанию). В результате выполнения данной операции:

– создаётся информационный объект «Выписка банка» на статусе «Введено» в ППО OEBS АСФК, состоящий из заголовка и строк, атрибуты которых заполнены на основании данных файла банковской выписки;

– создаются информационные объекты ЭПД на статусе «Введено», атрибуты которых заполнены на основании данных файла Реестра направленных платежей. Каждый ЭПД привязан к соответствующей ему строке банковской выписки.

Специалист по обработке выписки банка, УФК осуществляет процедуру проверки и обработки выписки банка. Обработка выписки банка может осуществляться автоматически по настроенному графику.

В случае не прохождения какой-либо из указанных для банковской выписки проверок информационные объекты «Выписка банка» и «Электронный платежный документ» остаются в системе в статусе «Введено», автоматически формируются результаты проверки, содержащие описание обнаруженных несоответствий, просмотр которых возможен в истории операций.

В случае успешного выполнения всех указанных проверок, информационный объект «Выписка банка» и связанные с ним информационные объекты «Электронный платежный документ» переводятся в статус «Проверено».

Процедура обработки входящих платежей выполняется автоматически. Если удается однозначно идентифицировать входящий платеж, то в результате обработки создается классифицированное поступление, в противном случае создается невыясненное поступление. Специалист по обработке выписки банка УФК осуществляет визуальный контроль корректности информации, содержащейся в документе «Выписка банка» (заголовки и строки).

Документ «Платежное поручение на общую сумму с реестром» поступает из Банка при переводе денежных средств на общую сумму принятых к исполнению распоряжений физических лиц – плательщиков в рамках сервиса несрочного перевода импортируется в ППО OEBS АСФК в составе документов, приложенных к выписке банка.

В процессе обработки выписки банка в автоматическом режиме осуществляется контроль документа «Платежное поручение на общую сумму с реестром» на соответствие информации, указанной в платежном поручении и в строках реестра. В случае непрохождения контроля формируется сообщение об ошибке, которое отображается в истории операций, дальнейшая обработка выписки банка осуществляется в общем порядке. Специалист по обработке выписки банка УФК анализирует ошибки контроля и принимает меры по их устранению.

При выгрузке выписки из соответствующего лицевого счета клиента, для которого поступил ЭД «Платежное поручение на общую сумму с реестром», регистрации документа «Запрос на уточнение вида и принадлежности платежа», сформированного на основании ЭД «Платежное поручение на общую сумму с реестром» или проведении внебанковской операции по документам, уточняющим ЭД «Платежное поручение на общую сумму с реестром», в ППО OEBS АСФК автоматически формируется электронный документ «Платежное поручение на общую сумму с реестром», содержащий в качестве вложения электронный документ в формате xml.

Документ «Платежное поручение на общую сумму с реестром» автоматически регистрируется и автоматически передается АДБ, АУ, БУ, иным организациям посредством ППО СУФД АСФК после завершения операции регистрации.

В случае выявления некорректных результатов зачисления платежей специалист по ведению НСИ, УФК при необходимости, осуществляет добавление или исправление информации, содержащейся в справочниках в соответствии с операциями, приведенными в Технологическом регламенте «Ведение справочной информации».

Специалист по обработке выписки банка, УФК осуществляет повторную обработку части выписки. При необходимости редактирования выписки банка специалист по обработке выписки банка УФК осуществляет запуск функции «Запрос на редактирование выписки банка».

Если в кредитовых расчетных документах КБК, указанное в поле «104» расчетного документа, является КБК по учету субсидий (субвенций) из ФБ, то для обеспечения учета поступлений субсидий (субвенций) из ФБ в бюджет субъекта РФ (местный бюджет) необходимо определение реквизита «Код цели» с учетом установленных ФК кодов целей.

Определение реквизита «Код цели» осуществляется автоматически на основании реквизитов «КБК (доходы)» (КБК из поля «104» расчетного документа), «КБК (расходы)» (КБК из поля «24» «Назначение платежа») расчетного документа и справочника «Коды целей/субсидий».

При отсутствии в поле «Назначение платежа» расчетного документа КБК (расходы), позволяющего однозначно определить принадлежность субвенции (субсидии) к коду цели, суммы поступлений в бюджет субъекта РФ (местный бюджет) субвенций (субсидий) из ФБ, автоматически учитываются по соответствующему КБК «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» («Невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты»). При необходимости классификации с учетом кода цели поступлений целевых средств, автоматически учтенных по КБК НВС,

уполномоченный специалист УФК проставляет значение «Нет» в профиле «ФК: автоматическая обработка целевых средств». Специалист по обработке выписки банка, УФК в ручном режиме осуществляет обработку части выписки по данным поступлениям и присваивает код цели субсидий (субвенций) из ФБ в бюджет субъекта РФ (местный бюджет) в форме «Обработка поступлений по субсидиям и субвенциям» ППО OEBS АСФК.

Если в кредитовых расчетных документах КБК является КБК по учету сумм возвратов остатков межбюджетных трансфертов, предоставляемых из ФБ в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), неиспользованными по состоянию на начало финансового года, потребность в которых подтверждена, учет поступлений осуществляется по коду цели, указанному в поле «Назначение платежа» расчетного документа.

При обработке поступлений неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет в составе банковской выписки и ЭПД по счету № 40101 идентификация кода цели либо отнесение поступления на КБК без кода цели осуществляется без дополнительного подтверждения специалистом по обработке выписки банка УФК.

В случае отсутствия либо указания неактуального кода цели в поле «Назначение платежа», расчетный документ в автоматическом режиме отражается по КБК, указанном в расчетном документе, без кода цели. При необходимости специалист по обработке выписки банка УФК в ручном режиме может осуществить учет расчетного документа по КБК НВС бюджета субъекта РФ (местного бюджета).

В случае поступления расчетных документов сокращенного формата специалист по обработке выписки банка УФК вручную осуществляет ввод недостающей информации в соответствующих полях ЭПД на основании документов, переданных из банка на бумажных носителях, предназначенных для

зачисления на лицевые счета АДБ, после чего осуществляет повторную обработку части выписки.

В случае если расчетные документы сокращенного формата не поступили из банка до обработки выписки банка, платежи учитываются по КБК НВС ФБ. После поступления из банка расчетных документов на бумажных носителях, они уточняются Справкой органа ФК.

Специалист по обработке выписки банка УФК осуществляет ручной ввод документа «Мемориальный ордер» в случае поступления документа на бумажном носителе. В случае поступления документа в электронном виде, импорт документа «Мемориальный ордер» осуществляется автоматически вместе с выпиской банка.

При поступлении из Банка расчетных документов по счету № 40101 на бумажных носителях специалист по обработке выписки банка УФК осуществляет сверку реквизитов документа, загруженного в ППО OEBS АСФК на основании электронного документа, полученного из Банка, с реквизитами документа, полученного от Банка на бумажном носителе.

При наличии расхождений специалист по обработке выписки банка УФК на основании документа на бумажном носителе принимает меры по корректировке в ППО OEBS АСФК несоответствующих реквизитов электронного документа.

В случае возврата из Банка ошибочного межрегионального платежа специалист по обработке выписки банка УФК, осуществляет ручное квитование кредитовой строки выписки банка с ЭДВ.

Специалист по обработке выписки банка УФК, в случае необходимости отмены квитования осуществляет операцию «Отмена квитования с ЭДВ».

Порядок обработки поступлений, подлежащих отражению как источник дополнительного бюджетного финансирования, приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

Если в кредитовых расчетных документах КБК является КБК по источнику дополнительного финансирования УБП, учет по операциям которого ведется в

ЗК, то путем выполнения операции «Формирование выписки для ЗК» специалист ООСВ УФК, УФК осуществляет процедуру формирования выписки для ЗК. Данную операцию может выполнять также специалист ОперО УФК.

При составлении кредитными организациями распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы РФ, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему РФ в реквизите «101» (статус составителя) указывается значение «27».

При наличии значения «27» в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств на зачисление средств по счету № 40101 и при условии заполненных реквизитов «108» (номер) и «109» (дата в формате DD.MM.YYYY) в нем, для классификации поступления используются КБК и ОКТМО из раздела 1 документа «Заявка на возврат». При выполнении процедуры автоматического анализа реквизитов поступлений по выписке банка по счёту № 40101 в ППО OEBS АСФК в случае если учетные реквизиты КБК и/или ОКТМО поступления соответствуют реквизитам КБК и ОКТМО из раздела 1 документа «Заявка на возврат» автоматически устанавливается связь между техническим документом «Поступление» и документом «Заявка на возврат».

В зависимости от порядка работы, принятого в ТОФК, процедура формирования бухгалтерских проводок может запускаться в автоматическом режиме после первоначальной обработки выписки банка.

В случае если проводки формируются после первоначальной обработки выписки банка в ручном режиме, специалист по обработке выписки банка, УФК осуществляет процедуру формирования данных для бухгалтерских проводок. После формирования бухгалтерских проводок по выпискам банка специалистом по обработке выписки банка УФК запускается процедура завершения обработки банковской выписки, при выполнении которой выписка банка автоматически переходит на статус «Исполнено».

При этом если выписка была выгружена в ЗК, то завершение обработки выписки банка осуществляется после выполнения процедуры завершения

обработки выписки банка в ЗК. В случае необходимости проведения повторной обработки выписки банка, специалист по обработке выписки банка УФК осуществляет возврат в обработку выписки банка по счету № 40101.

В зависимости от порядка работы, принятого в УФК, процедура формирования проводок и завершения обработки выписки банка по счету № 40101 может осуществляться после процедуры распределения поступлений и формирования Заявок на перечисление поступлений.

В целях оптимизации обработки окончательных (итоговых) банковских выписок по отдельному счету № 40101, а также своевременного предоставления информации ФТС о поступлениях на указанный счет специалисты ОперОУФК в течение текущего операционного дня осуществляют прием и загрузку ЭПД, ЭСИД в базу данных ППО OEBS АСФК, а затем специалист по обработке выписки банка может создавать банковскую выпискуавтоматическую по отдельному счету № 40101 в порядке, приведенном в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В сроки, установленные внутренним распорядком работы УФК, специалист по обработке выписки банка осуществляет создание выписки банка автоматической по отдельному счету № 40101 (операция 19.0.04 Технологического регламента «Порядок управления платежами»). В состав выписки банка автоматической входят все расчетные документы, загруженные на момент создания банковской выписки автоматической по отдельному счету № 40101. Затем специалист по обработке выписки банка осуществляет процедуру проверки и обработки выписки банка автоматической.

Дальнейшая обработка выписки банка автоматической по отдельному счету № 40101 осуществляется в общем порядке. При этом специалист по обработке выписки банка на обработанных расчетных документах по выписке банка автоматической проставляет признак «Обработано». При этом в случае порядка работы с формированием выписки банка автоматической, признак «Обработано», при необходимости, проставляется также для всех необработанных по выписке

банка автоматической расчетных документах, поступивших по итоговой выписке банка.

По мере загрузки файлов ЭПД и ЭСИД специалист по обработке выписки банка осуществляет актуализацию выписки банка автоматической (операция 19.0.04 Технологического регламента «Порядок управления платежами»). Порядок обработки банковской выписки автоматической аналогичен порядку обработки итоговой банковской выписки за исключением того, что банковская выписка автоматическая не переводится в конечный статус «Исполнено».

В целях оперативного доведения информации о поступивших платежах на лицевые счета АДБ в ППО OEBS АСФК в автоматическом режиме формируется документ «Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета» с типом «промежуточный». Формирование документа «Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета» с типом «промежуточный» осуществляется автоматически по таймеру (с настраиваемыми параметрами начала, окончания и периодичности формирования, кратным 30 минутам) путем автоматического запуска процедуры «АСФК: Формирование промежуточной Выписки из л/с АБД».

В результате выполнения данной процедуры автоматически формируется и обрабатывается выписка банка автоматическая по счету №40101. Выписка банка автоматическая по счету № 40101 формируется при наличии признака «Расчетные документы по счету могут обрабатываться без выписки» для счета № 40101 в справочнике «ФК: Банковские счета ФК». Порядок работы с документом «Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета» с типом «промежуточный» приведен в Технологическом регламенте «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

Распределение поступивших платежей в соответствии с установленными нормативами отчислений выполняется для расчета предварительных сумм поступлений. На этом этапе распределяются только кредитовые поступления.

Для выполнения процедуры распределения поступлений по нормативам отчислений специалист по формированию документов опердня УФК инициирует запуск запроса «Распределение по нормативам поступлений (программа)». Запрос «Распределение по нормативам поступлений (программа)» также может быть запущен и в составе наборов запросов. По окончании обработки запроса специалист по формированию документов опердня УФК может формировать отчет «Отчет по итогам распределения поступлений» и/или отчет «Результаты моделирования».

На основании отчета «Отчет по итогам распределения поступлений» и/или отчета «Результаты моделирования» специалист по формированию документов опердня УФК может осуществлять визуальный контроль результатов распределения. В случае необходимости специалист по формированию документов опердня УФК осуществляет формирование для печати отчета «Отчет по итогам распределения поступлений» и/или отчета «Результаты моделирования». В зависимости от порядка работы, принятого в ТОФК, после завершения контроля специалист по формированию документов опердня УФК может осуществлять регистрацию отчета «Отчет по итогам распределения поступлений» и/или отчета «Результаты моделирования».

Обработка выписки банка, поступившей в нерабочие (праздничные) дни, осуществляется в операционном дне равном дате выписки.

Для выполнения процедуры распределения поступлений по нормативам отчислений специалист по формированию документов опердня УФК инициирует запуск запроса «Распределение по нормативам поступлений (программа)». Запрос «Распределение по нормативам поступлений (программа)» может выполняться как одновременно за все нерабочие (праздничные) дни и первый рабочий день (с указанием в запросе дат начала и окончания периода), так и по каждому нерабочему дню (за который имеется банковская выписка) отдельно. В случае распределения поступлений одновременно за все нерабочие (праздничные) дни и первый рабочий день (с указанием в запросе дат начала и окончания периода)

суммы поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты за все нерабочие (праздничные) дни, отражаются в регистрах аналитического учета, предусмотренных Приказом Минфина России № 125н, сформированных за первый рабочий день, кроме документов «Сводный реестр поступлений и выбытий», «Ведомость учета невыясненных поступлений» (ф. 0531456), «Сводная ведомость учета поступлений» (при наличии поступлений минуя счет № 40101), которые формируются отдельно за каждый день равный дате выписки. При отсутствии поступлений минуя счет № 40101 за все нерабочие (праздничные) дни документ «Сводная ведомость учета поступлений» формируется за первый рабочий день.

При этом, документ «Сведения о поступивших от юридических лиц платежах» для ФО, а также отчеты, направляемые АДБ (за исключением документа «Справка о перечислении поступлений в бюджеты»), формируются за каждую дату обработанных выписок банка. Отчеты, направляемые ФО (за исключением документа «Сведения о поступивших от юридических лиц платежах»), а также документ «Справка о перечислении поступлений в бюджеты» для АДБ формировать за каждую дату обработанных выписок банка не требуется (отчеты формируются за распределяемый первый рабочий день в общем порядке). В случае распределения поступлений отдельно по каждому нерабочему дню (за который имеется банковская выписка) регистры аналитического учета, а также отчеты, направляемые АДБ и ФО, формируются за каждую дату, за которую производилось распределение поступлений, в общем порядке.

В процессе исполнения операций специалист по формированию документов опердня УФК может выполнять операции Технологического регламента «Порядок управления платежами» в части формирования для печати платежных поручений.

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.

Для включения/ изменения (в том числе для изменения статуса организации на «Не действующее» в случае представления ошибочной информации) информации об организации или ее обособленном подразделении (при наличии) в открытую часть Сводного реестра Уполномоченная организация в ЛК в ГИИС ЭБ формирует и направляет в Модуль СВР НСИ ЭБ МОУ ФК/ УФК ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра». При утверждении ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» Уполномоченной организации в ЛК в ГИИС ЭБ в автоматическом режиме формируется и направляется в ТОФК ЭД «Решение». При этом в процессе формирования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» для организации в качестве вышестоящей организации может быть указана организация из справочника «Технические записи Сводного реестра» (при наличии).

При поступлении ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» и ЭД «Решение» в ЛК специалиста начальник/заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК (координатор) назначает ЭД «Решение» в Модуле СВР НСИ ЭБ специалисту по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения УФК (исполнителю).

Специалист по ведению ЛС отдела ведения УФК (исполнитель) осуществляет визуальный контроль документа «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» в Модуле СВР НСИ ЭБ в соответствии с положениями

Приказа Минфина России № 163н с учетом Алгоритмов проверки для учреждений федерального уровня, государственных внебюджетных фондов, учреждений субъекта РФ (МО). В соответствии с результатами контроля специалист по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК (исполнитель) заполняет ЭД «Решение», указывая информацию о положительном/ отрицательном результате контроля, а также перечень согласующих/ утверждающих ЭД «Решение», и отправляет его на согласование начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае несогласования ЭД «Решение» начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют операцию подписи ЭП и отказа согласования документа в Модуле СВР НСИ ЭБ. В результате выполнения операции ЭД «Решение» автоматически передается на редактирование и далее на согласование начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае согласования ЭД «Решение» начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют операцию подписи ЭП и согласования документа в Модуле СВР НСИ ЭБ. ЭД «Решение», согласованный всеми уполномоченными специалистами, автоматически передается на утверждение и подписание ЭП руководителю/ заместителю руководителя (уполномоченному специалисту) (Рук/ЗамРук)МОУ ФК/ УФК либо начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае несогласования ЭД «Решение» руководитель/ заместитель руководителя (уполномоченный специалист) МОУ ФК/ УФК либо начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют операцию подписи ЭП и отказа в утверждении документа в Модуле СВР НСИ ЭБ. В результате выполнения

операции ЭД «Решение» автоматически передается на редактирование и далее обрабатывается в общем порядке.

В случае согласования ЭД «Решение» руководитель/ заместитель руководителя (уполномоченный специалист) МОУ ФК/ УФК либо начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК утверждает и подписывает ЭП документ «Решение» в Модуле СВР НСИ ЭБ.

Операции по согласованию и утверждению ЭД «Решение» руководителем/ заместителем руководителя (уполномоченным специалистом) МОУ ФК/ УФК или начальником/ заместителем начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК осуществляются не позднее 5 рабочих дней после поступления ЭД «Решение» в ТОФК в Модуль СВР НСИ ЭБ.

Включение/ изменение информации об ином юридическом лице в открытую часть Сводного реестра осуществляется на основании документов, представленных иным юридическим лицом для открытия/ переоформления/ закрытия ему в ТОФК лицевого счета для учета операций НУБП. После проверки документов на открытие/ переоформление/ закрытие лицевого счета в порядке, приведенном в Технологическом регламенте «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», и открытия лицевого счета (в случае представления документов на открытие лицевого счета) специалист по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК осуществляет ручное формирование ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» в ЛК ГИИС ЭБ и передает на согласование начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае несогласования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют

операцию подписи ЭП и отказа согласования документа в Модуле СВР НСИ ЭБ. В результате выполнения операции ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» автоматически передается на редактирование. После редактирования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» передается на согласование начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае согласования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют операцию подписи ЭП и согласования документа в Модуле СВР НСИ ЭБ. ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра», согласованный всеми уполномоченными специалистами, автоматически передается на утверждение и подписание ЭП руководителю/ заместителю руководителя (уполномоченному специалисту) МОУ ФК/ УФК либо начальнику/ заместителю начальника (уполномоченному специалисту) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК.

В случае несогласования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» руководитель/ заместитель руководителя (уполномоченный специалист) МОУ ФК/ УФК либо начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК выполняют операцию подписи ЭП и отказа в утверждении документа в НСИ ЭБ. В результате выполнения операции ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» автоматически передается на редактирование и далее обрабатывается в общем порядке.

В случае согласования ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» руководитель/ заместитель руководителя (уполномоченный специалист) МОУ ФК/ УФК либо начальник/ заместитель начальника (уполномоченный специалист) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК

утверждает и подписывает ЭП документ «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра» в НСИ ЭБ», в результате чего в автоматическом режиме формируется ЭД «Решение» которые обрабатываются в общем порядке.

В случае принятия положительного решения о внесении изменений в Сводный реестр в Модуле СВР НСИ ЭБ автоматически формируется документ «Извещение о включении (изменении)», содержащий результаты внесенных изменений. При подписании ЭП руководителя/ заместителя руководителя (уполномоченного специалиста) МОУ ФК/ УФК либо начальника/ заместителя начальника (уполномоченного специалиста) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК ЭД «Решение» автоматически подписывается ЭП ЭД «Извещение о включении (изменении)». На основании подписанного ЭП ЭД «Решение» в автоматическом режиме вносятся изменения в Сводный реестр, и документ «Извещение о включении (изменении)» передается в ЛК Уполномоченной организации в ГИИС ЭБ. Для доведения информации о внесении/ изменении данных в открытую часть Сводного реестра до иного юридического лица специалист по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК осуществляет формирование для печати ЭД «Извещение о включении (изменении)» в Модуле СВР НСИ ЭБ, распечатывает его, подписывает и, не позднее двух рабочих дней со дня формирования реестровой записи, предоставляет иному юридическому лицу на бумажном носителе.

В процессе актуализации данных специалист по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК(в части своих клиентов) выполняет в Модуле СВР НСИ ЭБ контроль прохождения процессов формирования и обработки заявок, решений, протоколов и извещений в Сводном реестре путем формирования отчета «Мониторинг заявочного процесса».

В случае принятия решения об отказе внесения изменений в Сводный реестр в Модуле СВР НСИ ЭБ автоматически формируется документ «Протокол», содержащий информацию о выявленных несоответствиях и (или) основаниях, по которым информация не может быть включена (изменена) в Сводный реестр, на основании информации, указанной специалистом по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК вручную в ЭД «Решение», по которому было принято решения об отказе. При подписании ЭП руководителя/ заместителя руководителя (уполномоченного специалиста) МОУ ФК/ УФК либо начальника/ заместителя начальника (уполномоченного специалиста) Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК ЭД «Решение» автоматически подписывается ЭП документ «Протокол» и передается в ЛК Уполномоченной организации в ГИИС ЭБ.

В случае необходимости перевода реестровой записи в статус «Архив» на основании ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра», представленной Уполномоченной организацией, осуществляется проверка наличия для организации открытых лицевых счетов и (или) ссылок на заявленную к исключению реестровую запись из Сводного реестра. При наличии лицевых счетов, открытых в органах в ТОФК и (или) ссылок на заявленную к исключению реестровую запись из Сводного реестра, в реестровой записи производится установка отметки о переводе реестровой записи в бизнес-статус «Не действующая». После закрытия всех лицевых счетов осуществляется перевод реестровой записи в статус «Архив». При отсутствии лицевых счетов, открытых в ТОФК и (или) ссылок на реестровую запись из Сводного реестра, производится перевод реестровой записи в статус «Архив».

При изменении данных справочников «ЕГРЮЛ» «Коды Глав/Ведомств», данных о лицевых счетах клиентов в случае открытия, закрытия, переоформления в Модуле СВР НСИ ЭБ автоматически формируются ЭД «Заявка на изменение реестровой записи Сводного реестра» (автоматическая). В случае необходимости специалист по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ

МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК может сформировать ЭД «Заявка на изменение реестровой записи Сводного реестра» (автоматическая) по измененным данным лицевых счетов организации.

На основании сформированных ЭД «Заявка на изменение реестровой записи Сводного реестра» (автоматическая) в Модуле СВР НСИ ЭБ автоматически формируются и утверждаются ЭД «Решение». По результатам изменения реестровой записи автоматически формируется, подписывается ЭП и передается в ЛК Уполномоченной организации в ГИИС ЭБ ЭД «Извещение о включении (изменении)».

Действия специалиста по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК в случае возникновения внештатных ситуаций при актуализации справочника «Сводный реестр» и вспомогательных справочников «Типы лицевых счетов», «Полномочия организаций», «Типы бюджета», «Типы организаций», «Перечень организаций, уполномоченных приказом Минфина России № 163н на ведение Сводного реестра» (технологическая таблица) приведены в соответствующем стандартном запросе на актуализацию Сводного реестра в ПУПЭ.

На основании стандартного запроса на актуализацию Сводного реестра в ПУПЭ, сформированного специалистом по ведению ЛС, СРРПБС, перечня УБП, НУБП Отдела ведения НСИ МОУ ФК/ ОВФР УФК/ ТО УФК осуществляется актуализация данных вспомогательных справочников «Типы лицевых счетов», «Полномочия организаций», «Типы бюджета», «Типы организаций», «Перечень организаций, уполномоченных приказом Минфина России № 163н на ведение Сводного реестра» (технологическая таблица) в Модуле СВР НСИ ЭБ.

Для актуализации (включения/ изменения) информации об организации в справочнике «Технические записи Сводного реестра» специалист по ведению НСИ Отдела ведения НСИ МОУ ФК (исполнитель (технические записи)) в ЛК в ГИИС ЭБ формирует, вносит изменения и направляет на утверждение в Модуле СВР НСИ ЭБ МОУ ФК начальнику/ заместителю начальника Отдела ведения

НСИ МОУ ФК ЭД «Заявка в технические записи». Начальник/ заместитель начальника Отдела ведения НСИ МОУ ФК осуществляет визуальный контроль ЭД «Заявка в технические записи» в Модуле СВР НСИ ЭБ, а затем подписание ЭП и утверждение ЭД «Заявка в технические записи». На основании подписанного ЭП ЭД «Заявка в технические записи» в автоматическом режиме вносятся изменения в записи справочника «Технические записи Сводного реестра» в Модуле СВР НСИ ЭБ, которые могут быть использованы при создании ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра».

Для перевода в архив информации об организации в справочнике «Технические записи сводного реестра» специалист по ведению НСИ Отдела ведения НСИ МОУ ФК (исполнитель (технические записи)) в ЛК в ГИИС ЭБ формирует и направляет на утверждение в Модуле СВР НСИ ЭБ МОУ ФК начальнику/ заместителю начальника Отдела ведения НСИ МОУ ФК ЭД «Заявка в технические записи». Начальник/ заместитель начальника Отдела ведения НСИ МОУ ФК осуществляет визуальный контроль ЭД «Заявка в технические записи» в Модуле СВР НСИ ЭБ, а затем подписание ЭП и утверждение ЭД «Заявка в технические записи». На основании подписанного ЭП ЭД «Заявка в технические записи» в автоматическом режиме вносятся изменения в справочник «Технические записи сводного реестра», при этом запись изменяет статус на «Архивная» и не может быть использована при создании ЭД «Заявка на включение (изменение/ перевод в архив) Сводного реестра».

При необходимости специалист по ведению НСИ Отдела ведения НСИ МОУ ФК (исполнитель (технические записи)) в ЛК ГИИС ЭБ может удалить неактуальную ЭД «Заявка в технические записи» до передачи её на утверждение.

При изменении записи справочника «Технические записи Сводного реестра» (в части кода вышестоящей организации) в Модуле СВР НСИ ЭБ автоматически формируются ЭД «Заявка на изменение реестровой записи Сводного реестра» (автоматическая), которая обрабатывается в общем порядке.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (НА ПРИМЕРЕ УФК ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)

2.1 Операционный день, его сущность и процесс организации

Открытие операционного дня системы осуществляется в автоматическом режиме. В случае, если операционный день системы не был открыт автоматически, начальник/ заместитель начальника или уполномоченный специалист осуществляет открытие текущего операционного дня системы для всех подразделений и для ЭОД в ППО OEBS АСФК.

После открытия текущего операционного дня системы специалист по формированию документов опердня структурных подразделений осуществляет открытие текущего операционного дня для соответствующих полномочий в ППО OEBS АСФК.

Специалисты структурных подразделений осуществляют формирование и обработку первичных учетных документов в текущем операционном дне. Порядок обработки первичных документов приведен в следующих Технологических регламентах:

- «Порядок управления платежами»;
- «Обработка и учет поступлений».

При регистрации первичных документов в ППО OEBS АСФК на документы автоматически проставляется бухгалтерская проводка и осуществляется контроль данных на соответствие данным справочников группы «Счета бухгалтерского учета». В случае выполнения операции отмены первичного документа операционного и/или бухгалтерского учета в ППО OEBS АСФК осуществляется автоматическое техническое сторнирование проводок, ранее сформированных по этому документу.

В день получения из банка итоговой банковской выписки начальник/ заместитель начальника или уполномоченный специалист осуществляет открытие

предыдущего операционного дня системы для всех подразделений (в случае если он не был открыт).

Специалист по формированию документов опердня структурных подразделений УФК осуществляет открытие предыдущего операционного дня для соответствующих полномочий, в том числе и для ЭОД (в случае если он не был открыт).

После окончательной обработки выписки банка осуществляется формирование бухгалтерских проводок в ППО OEBS АСФК. Порядок обработки выписки банка приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

После формирования проводок по выписке банка в случае необходимости внесения исправительных записей осуществляется формирование и/или обработка документов «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)».

В сроки, предусмотренные регламентом для закрытия операционного дня соответствующих полномочий, специалист по формированию документов опердня структурных подразделений осуществляет закрытие предыдущего операционного дня для полномочия по учету операций по расходам ФБ, по обработке выписки банка в ППО OEBS АСФК.

Все первичные документы, подписанные ЭП предусмотренных должностных лиц, хранятся в базе данных ППО OEBS АСФК в электронном виде и доступны для последующего контроля и обработки. Кроме того, для последующего контроля движения средств на балансовых счетах ФК, открытых в банке, доступны для просмотра реестры направленных платежей, подписанные ЭП соответствующих должностных лиц.

До закрытия предыдущего операционного дня системы специалист по ведению нормативно-справочной информации осуществляет формирование проверочных отчетов по корректной простановке операций.

После закрытия предыдущего операционного дня для полномочия по учету операций по расходам ФБ, по обработке выписки банка осуществляется формирование и обработка регистров бюджетного учета.

После проверки и обработки регистров бюджетного учета начальник/заместитель начальника специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет закрытие операционного дня системы в ППО OEBS АСФК. В случае если операционный день не был закрыт для какого-либо подразделения, закрытие операционного дня для соответствующего подразделения осуществляется автоматически. Закрытие операционного дня системы необходимо осуществлять своевременно в сроки, предусмотренные регламентом для закрытия операционного дня.

Для проверки общего состояния учетной системы в ППО OEBS АСФК по мере необходимости, но не реже 1 раза в месяц в нерабочее время, а также перед закрытием финансового года автоматически либо (при необходимости) вручную специалистом по ведению нормативно-справочной информации УИИ ФК выполняются запросы «XXT GL. Системное администрирование. Диагностика непроведенных журналов» и «XXT GL. Системное администрирование. Исправление балансов», а также другие диагностические мероприятия, предусмотренные инструкцией по диагностике базы данных ППО OEBS АСФК. Для автоматического выполнения запросов специалистами УИИ ФК в ППО OEBS АСФК настраивается расписание.

После обработки выписки банка специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет проверку правильности оформления операций по кассовому исполнению федерального бюджета на счетах бюджетного учета и оформляет дополнительные (внебанковские) операции по отражению средств в пути, курсовой разницы от конвертации иностранных валют, курсовой разницы по переоценке денежных средств в иностранных валютах на отчетную дату и др. путем ручного и/или автоматизированного ввода документа «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)».

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета формирует в ППО OEBS АСФК осуществляет проверку соответствия показателей следующих регистров бюджетного учета:

- Главная Книга (ф. 0504072);
- Журнал по прочим операциям (ф. 0504071);
- Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета (ф. 0504061).

Если при проверке обнаружены ошибки специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет их анализ, информирует начальника/ заместителя начальника, соответствующее структурное подразделение о выявленной ошибке.

Для устранения ошибок начальник/ заместитель начальника специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности, в случае необходимости, повторно открывает операционный день для соответствующего подразделения в соответствии с порядком, специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности, обнаруживший ошибку, контролирует устранение выявленных ошибок.

При формировании ГК (ф. 0504072) в ППО OEBS АСФК осуществляются автоматические форматный и внутридокументный контроли, результаты которых сохраняются в Протоколах форматного и внутридокументного контролей.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет анализ Протоколов форматного и внутридокументного контролей. Если контроль не пройден, специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетностиинформирует соответствующее структурное подразделение ФК о выявленной ошибке и контролирует устранение выявленных ошибок. После устранения ошибок специалист по формированию регистров бюджетного

(казначейского) учета и бюджетной отчетности повторно формирует ГК (ф. 0504072) в ППО OEBS АСФК и проверяет ее.

Далее специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет в ППО OEBS АСФК междокументный контроль оперативной и регламентированной отчетности с ГК (ф. 0504072), результаты которого сохраняются в Протоколе междокументного контроля.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет анализ Протокола междокументного контроля. Если контроль не пройден, специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности информирует соответствующее структурное подразделение ФК о выявленной ошибке и контролирует устранение выявленных ошибок.

В случае наличия ошибочных данных в ГК (ф. 0504072), после внесения исправлений ГК (ф. 0504072) переформировывается и обрабатывается в общем порядке.

В случае наличия ошибочных данных в оперативной и регламентированной отчетности, после внесения исправлений отчетные формы переформировываются и обрабатываются в соответствии с порядком.

В случае необходимости совершения исправительной записи, обнаруженной при проверке регистров бюджетного учета, специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет исправление ошибки путем ручного ввода документа «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет обработку и регистрацию документа «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)». При регистрации документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» подписывается ЭП исполнителя, ЭП ответственного

исполнителя и автоматически передается на утверждение уполномоченным специалистам УФК.

Уполномоченный специалист утверждает документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК.

После исправления ошибки или внесения исправительных записей дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет переформирование и проверку регистров бюджетного учета, в которых получает отражение сформированный документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности регистрирует регистры бюджетного учета в ППО OEBS АСФК. При регистрации документы подписываются ЭП исполнителя и автоматически передаются на утверждение начальнику/заместителю начальника.

Начальник/заместитель начальника утверждает регистры бюджетного учета в ППО OEBS АСФК.

Для консолидации данных ГК (ф. 0504072) в базе свода данных специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует в ППО OEBS АСФК отчет об операциях ГК (ф. 0531981). При формировании осуществляются автоматические форматный и внутридокументный контроли, результаты которых сохраняются в Протоколы форматного и внутридокументного контролей. Далее выполняется операция утверждения и отправки в базу свода данных. В результате выполнения операции отчет об операциях ГК (ф. 0531981) утверждается в ППО OEBS АСФК всеми предусмотренными должностными лицами (С13) и автоматически посредством ППО СУФД АСФК передается в базу свода данных, где осуществляется консолидация данных ГК (ф. 0504072) согласно порядку формирования Главной книги.

По результатам обработки отчетов об операциях ГК в базу свода данных поступают Протоколы внутридокументного и форматного контролей. При наличии ошибок специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности УФК осуществляет анализ ошибочных данных и контролирует их устранение.

В случае наличия ошибочных данных в отчетах об операциях ГК (ф. 0531981), после внесения исправлений отчеты об операциях ГК (ф. 0531981) переформировываются и обрабатываются в общем порядке.

При необходимости специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует для печати отчет об операциях ГК (ф. 0531981) и распечатывает его.

После проведения операций по заключению счетов текущего финансового года в соответствии с порядком, приведенном в Технологическом регламенте «Закрытие периодов», специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует в ППО OEBS АСФК отчет «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982). При формировании автоматически осуществляются форматный и внутридокументый контроли, результаты которых сохраняются в Протоколах форматного и внутридокументного контролей. Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет анализ Протоколов форматного и внутридокументного контролей. Если контроль не пройден, специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности принимает меры по устранению выявленных ошибок. После устранения ошибок специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности повторно формирует отчет «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982).

Если отчет «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982) прошел контроль, далее выполняется операция утверждения и отправки в базу свода данных. В результате выполнения операции отчет «Сведения о входящих остатках» (ф.

0531982) утверждается в ППО OEBS АСФК уполномоченными должностными лицами и передается в базу свода данных.

По результатам обработки отчетов «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982) в базе свода данных в базу данных поступают Протоколы внутридокументного и форматного контролей. При наличии ошибок специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет анализ ошибочных данных и контролирует их устранение.

В случае наличия ошибочных данных в отчетах «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982), после устранения ошибок специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности ФК повторно формирует отчет «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982) и обрабатывает в общем порядке.

При необходимости специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует для печати отчет «Сведения о входящих остатках» (ф. 0531982) и распечатывает его.

В случае обнаружения ошибок в бухгалтерских записях до закрытия операционного дня системы для внесения исправлений необходимо повторно открыть закрытый операционный день подразделения. Для повторного открытия операционного дня подразделения уполномоченный специалист временно наделяется соответствующими правами в ППО OEBS АСФК. После выполнения исправлений ошибок с уполномоченного специалиста снимается право повторного открытия операционного дня подразделения.

В случае обнаружения ошибок в бухгалтерских записях после закрытия операционного дня системы начальник/заместитель начальника/специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности повторно осуществляет открытие операционного дня для полномочия по бюджетному учету в ППО OEBS АСФК в соответствии с порядком открытия/ закрытия операционного дня в базе данных.

Открытие закрытого операционного дня и наделение уполномоченного сотрудника соответствующими полномочиями осуществляется на основании служебной записки с разрешительной надписью уполномоченного должностного лица в соответствии с утвержденным порядком в установленных НПА случаях.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет исправление ошибки путем ручного ввода документа «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК. После ручного ввода специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности обрабатывает и регистрирует документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК. При регистрации документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» подписывается ЭП исполнителя, ЭП ответственного исполнителя и автоматически передается на утверждение уполномоченному должностному лицу.

Уполномоченное должностное лицо утверждает документ «Бухгалтерская справка (ф. 0504833)» в ППО OEBS АСФК.

После исправления ошибки или внесения исправительных записей дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью специалист по формированию регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности осуществляет переформирование и проверку регистров бюджетного учета.

Сформированные регистры бюджетного учета регистрируются, подписываются ЭП исполнителя и передаются для утверждения предусмотренным должностным лицам в ППО OEBS АСФК специалистом по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности.

Регистры бюджетного учета утверждаются уполномоченными должностными лицами и подписываются ЭП в ППО OEBS АСФК.

В случае отсутствия ошибок в регистрах бюджетного учета начальник/заместитель начальника / специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет закрытие операционного дня для полномочия и закрытие операционного дня системы.

Формирование оперативной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета в ФК включает в себя следующие административные процедуры:

– формирование оперативной отчетности ФК в ППО OEBS АСФК;

– сверка показателей оперативной отчетности с данными главной книги и (или) другими регистрами бюджетного учета;

– проверка оперативной отчетности на выполнение контрольных соотношений (внутренний контроль и анализ);

– утверждение оперативной отчетности всеми предусмотренными должностными лицами в ППО OEBS АСФК;

– передача оперативной отчетности УФК в базу свода данных.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует в ППО OEBS АСФК отчет «Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях» (ф. 0521458) – ежедневно.

В процессе формирования отчетов запускаются автоматические процедуры форматного, внутридокументного и междокументного контроля. По результатам прохождения контроля формируется протокол контроля.

При необходимости специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет формирование для печати протоколов форматного, внутридокументного и междокументного контролей по каждому отчету в ППО OEBS АСФК.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности сверяет данные оперативной бюджетной отчетности с данными главной книги и (или) других регистров бюджетного учета за отчетную дату, анализирует полученный при формировании оперативной отчетности протокол контроля.

В случае обнаружения ошибок в отчетных формах оперативной отчетности специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности анализирует причины ошибочных данных, принимает меры по их устранению, а именно вносит изменения в учетные данные и осуществляет повторное формирование соответствующей отчетной формы.

В случае отсутствия ошибок в отчетных формах по кассовому исполнению федерального бюджета специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности запускает в ППО OEBS АСФК утверждение отчетных форм. При выполнении операции отчетные формы оперативной отчетности подтверждаются ЭП исполнителя и автоматически передаются для утверждения предусмотренным должностным лицам в ППО OEBS АСФК.

Предусмотренные должностные лица утверждают отчетные формы оперативной отчетности ФК. При утверждении отчетные формы подписываются ЭП.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности передает в базу свода данных утвержденную оперативную отчетность ФК для формирования сводной оперативной отчетности согласно порядку формирования сводной оперативной отчетности открытого контура (далее – ОК).

По результатам обработки оперативной отчетности УФК в ППО OEBS АСФК на поступает сводная оперативная отчетность.

При необходимости специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует для печати оперативную отчетность ФК.

Формирование регламентированной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета в ФК включает в себя следующие административные процедуры:

– формирование регламентированной отчетности ФК в ППО OEBS АСФК;

– сверка показателей регламентированной отчетности с данными главной книги и (или) другими регистрами бюджетного учета;

– проверка регламентированной отчетности на выполнение контрольных соотношений (внутренний контроль и анализ);

– утверждение регламентированной отчетности всеми предусмотренными должностными лицами в ППО OEBS АСФК;

– передача регламентированной отчетности в базу свода данных.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности формирует в ППО OEBS АСФК следующие отчетные формы регламентированной отчетности:

– баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) – ежемесячно;

– отчёт о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) – ежемесячно;

– справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) – ежемесячно;

– справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к отчету «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф. 0503140) – ежегодно;

– баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств с заключительными оборотами (ф. 0503140) – ежегодно;

– пояснительная записка (ф. 0503160) – ежемесячно, ежегодно;

– отчёт о формировании и использовании средств Фонда национального благосостояния (ф. 0507062) – квартальный, годовой.

В процессе формирования отчетов запускаются автоматические процедуры форматного, внутридокументного и междокументного контроля. По результатам прохождения контроля формируется протокол контроля. При необходимости специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности осуществляет формирование для печати протоколов форматного, внутридокументного, междокументного и внешнего контролей по каждому отчету в ППО OEBS АСФК.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности сверяет данные регламентированной бюджетной отчетности с данными главной книги и (или) других регистров бюджетного учета за отчетную дату, анализирует полученный при формировании регламентированной отчетности протокол контроля.

В случае обнаружения ошибок в отчетных формах регламентированной отчетности специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности анализирует причины ошибочных данных, принимает меры по их устранению, а именно вносит изменения в учетные данные и осуществляет повторное формирование соответствующей отчетной формы.

В случае отсутствия ошибок в отчетных формах по кассовому исполнению федерального бюджета специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности запускает в ППО OEBS АСФК утверждение отчетных форм. При выполнении операций регламентированная отчетность подтверждается ЭП исполнителя и автоматически передается на утверждение. Регламентированная отчетность ФК утверждается в ППО OEBS АСФК предусмотренными должностными лицами. При утверждении отчетные формы подписываются ЭП.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности (С9.1) ОБУ УФК передает в базу свода данных УФК

утвержденную регламентированную отчетность ФК для формирования сводной регламентированной отчетности согласно порядку формирования сводной, консолидированной, исходящей регламентированной отчетности в ОК.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности производится инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств в соответствии с положениями Приказа Минфина России № 49. Результаты проведения инвентаризации остатков на счетах денежных средств оформляются в документе «Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств» (ф. 0504082) в соответствии с порядком, приведенном в Технологическом регламенте «Закрытие периодов».

По результатам обработки регламентированной отчетности УФК в ППО OEBS АСФК передает в ФК копию сводной базы данных ППО OEBS АСФК ЗК УФК.

Специалисты ФК осуществляют просмотр, печать выгрузку информации в целях передачи заинтересованным пользователям, формирование отчетов (в соответствии с приказами Минфина России и Федерального казначейства) и аналитической информации на базе регламентированной отчетности в базе данных ОК и ЗК ППО OEBS АСФК.

После внедрения в промышленную эксплуатацию Модуля отчетности ПУиО ЭБ формирование, контроль и сверка оперативной, регламентированной отчетности ФК по кассовому исполнению федерального бюджета осуществляется в ППО OEBS АСФК

Сформированная и проверенная оперативная, регламентированная отчетность ФК по кассовому исполнению федерального бюджета передается специалистом по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности в Модуль отчетности ПУиО ЭБ ФК. Оперативная, регламентированная отчетность ФК по кассовому исполнению федерального бюджета утверждается в Модуле отчетности ПУиО ЭБ и передается в УФК для дальнейшего свода и консолидации.

Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности переводит оперативную, регламентированную отчетность ФК по кассовому исполнению федерального бюджета, переданную в Модуль отчетности ПУиО ЭБ, в статус «Подтверждено» в ППО OEBS АСФК.

Под документами операционного дня в рамках данного Технологического регламента подразумеваются документы, сформированные специалистами структурного подразделения ФК, УФК в установленном порядке и подлежащие хранению в соответствии с Приказом ФК № 662, Приказом ФК № 347, Приказом ФК № 134, Приказом ФК № 6-дсп. В процессе обработки документов в ППО OEBS АСФК осуществляется подписание документов операционного дня ЭП предусмотренных должностных лиц.

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.

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

Федеральное казначейство в соответствии с Положением осуществляет правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета.

Казначейское исполнение бюджета по расходам рассматривается как исполнение бюджетов всеми участниками этого процесса на принципах, выражающих отличительные признаки казначейских методов и технологий. К ним относятся: применение лицевых счетов бюджетных учреждений,

отражающих движение денежных средств, исходя из предусмотренных объёмов финансирования лимитов бюджетных обязательств, кассовые расходы и остатки бюджетных средств с единого счёта бюджета, минуя промежуточные звенья управления, до конечных получателей, создание условий для повышения оперативности и качества предварительного и текущего контроля за расходованием бюджетных средств и др.

Кассовое обслуживание получателей средств федерального бюджета осуществляется с использованием лицевых счетов, открываемых учреждениям, включённым в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства.

Организация обслуживания лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства и осуществление текущего контроля за движением средств федерального бюджета с лицевых счетов бюджетополучателей (участников бюджетного процесса) в органах Федерального казначейства по Челябинской области осуществлялась до 01.01.2016 в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 142н "О порядке открытия и ведения Федеральным казначейством и его территориальными органами лицевых счетов для учёта операций по исполнению расходов федерального бюджета", а с 01.01.2016 осуществляется на основании Приказа Федерального казначейства РФ от 7.10.2015 № 7н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами".

Главный распорядитель, распорядитель средств, получатель средств, иной получатель средств, которым в установленном порядке в органе Федерального казначейства открыты соответствующие лицевые счета, являлись клиентами, с 01.01.2016г. – участниками бюджетного процесса.

Регистр аналитического учёта органа Федерального казначейства, предназначенный для отражения лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, объёмов финансирования и кассовых выплат,

осуществляемых по поручению клиента, органами федерального казначейства в процессе исполнения расходов федерального бюджета, является лицевой счёт клиента (участники бюджетного процесса).

Для учёта операций по исполнению федерального бюджета в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области в РКЦ г. Челябинск открыты следующие бюджетные счета:

№ 40101 – «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» – для учёта поступлений в бюджетную систему и распределения доходов в бюджеты различных уровней. Налогоплательщики области перечисляют на указанный счёт налоговые и неналоговые доходы. Управление обеспечивает учёт в разрезе кодов доходов и распределяет их между бюджетами различных уровней.

№ 40105 – «Средства федерального бюджета» – для учёта денежных средств, выделенных получателям федерального бюджета, имеющих счета в Управлении и отделениях по районам и городам, и проведения кассовых расходов по федеральному бюджету в части безналичных расчётов.

№ 40503 – «Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» – для учёта операций по приносящей доход деятельности и для учёта операций, по осуществлению оперативных мероприятий.

№ 40116 – «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателей» – для учёта средств, для получения их для наличных расчётов федеральных учреждений, имеющих лицевые счета в УФК, для взноса наличных средств для дальнейшего отражения на лицевых счетах по учёту средств федерального бюджета и учёта операций с внебюджетными средствами.

№ 40302 – «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных органов» – для учёта денежных средств, поступающих во временное распоряжение федеральных учреждений, имеющих лицевые счета в органах Федерального казначейства области.

Для учёта операций, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств, распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств (участники бюджетного процесса), открываются лицевые счета в органах Федерального казначейства по месту нахождения клиента (участника бюджетного процесса).

По состоянию на 01.01.2019г. в УФК по Челябинской области было открыто на балансовом счёте 40105 – 343 лицевых счета, из них лицевые счета распорядителей – 11, лицевые счета получателей – 297, лицевые счета по дополнительному финансированию за счёт аренды – 34, лицевые счета для отражения операций по источникам финансирования дефицита федерального бюджета – 1.

При открытом предыдущем операционном дне, в том числе и для полномочий по обработке выписки банка, осуществляется автоматическая загрузка и обработка в ППО OEBS АСФК окончательных (итоговых) банковских выписок в виде структурированных файлов ЭПД и ЭСИД в унифицированных форматах электронных банковских сообщений по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40116, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701. Загрузка и обработка окончательных (итоговых) банковских выписок по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40116, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 может осуществляться в ручном режиме специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК. Если счет для обеспечения клиентов наличными деньгами открыт или обслуживается в ТО УФК, ТО УФК off-line, то прием или ручной ввод банковской выписки по счету № 40116 может осуществляться специалистом ТО УФК/ ТО УФК off-line либо специалистом ОперО УФК. Операции по обработке банковской выписки описаны в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

Загруженные банковские выписки проходят автоматизированную обработку в части уточнения информации об исполнении платежных поручений на списание с банковских счетов № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, №

40302, № 40501, № 40601, № 40701, обработки невыверенных поступлений (далее – первоначальная обработка).

В зависимости от порядка работы, принятого в ТОФК, процедура формирования бухгалтерских проводок по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 может запускаться в ручном (автоматическом) режиме после первоначальной обработки выписки банка либо в ручном режиме после обработки кредитовых и дебетовых платежных документов по выписке банка.

В случае если проводки формируются после первоначальной обработки выписки банка в ручном режиме, специалистом ОперО УФК запускается процедура формирования бухгалтерских проводок по банковским счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701, в результате выполнения которой автоматически формируются журналы бухгалтерских проводок в Главной книге. Далее специалистом ОперО УФК осуществляется прикрепление к ТО УФК, ТО УФК off-line невыясненных поступлений в зависимости от места обслуживания клиента (для уточнения невыясненных поступлений) и передачу их на обработку. В случае необходимости УФК может настроить автоматическую процедуру формирования бухгалтерских проводок.

После проведения первоначальной обработки поступлений по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701, формирования бухгалтерских проводок (в случае если бухгалтерские проводки формируются после первоначальной обработки выписки банка), уполномоченными специалистами ОКОИБ УФК/ ТО УФК осуществляется дальнейшая обработка кредитовых поступлений с зачислением на лицевые счета УБП, АУ, БУ, иных юридических лиц.

После проведения первоначальной обработки поступлений по счетам № 40401, № 40402, № 40403 специалист ОКОИБ МОУ ФК обрабатывает кредитовые расчетные документы в рублях в ППО OEBS АСФК с зачислением на лицевые

счета УБП ГВФ. Специалист Отдела зарубежных платежей МОУ ФК осуществляет обработку в ППО OEBS АСФК кредитовых платежных документов в иностранных валютах и в случае необходимости производит ручную выверку поступлений в иностранных валютах на лицевой счет бюджета ГВФ РФ.

Процедура формирования бухгалтерских проводок по банковским счетам № 40401, № 40402, № 40403 осуществляется специалистом ОперО МОУ ФК в ручном (автоматическом) режиме после обработки кредитовых и дебетовых платежных документов, по результатам её выполнения формируются журналы бухгалтерских проводок в Главной книге.

После формирования бухгалтерских проводок по счетам № 40401, № 40402, № 40403 специалистами ОперО МОУ ФК осуществляется завершение обработки банковских выписок, при выполнении которой в автоматическом режиме статус банковской выписки принимает значение «999». При этом в автоматическом режиме формируется документ «Бухгалтерская справка» (ф. 0504833), отражающая данные по учету курсовой разницы по счетам № 40401, открытым МОУ ФК в иностранных валютах.

По принятым или введенным вручную банковским выпискам по счетам № 40116 специалистами ОперО МОУ ФК, ОКОИБ, ОперО УФК/ ТО УФК/ ТО УФК off-line осуществляется обработка поступлений по объявлениям на взнос наличными и поступлений, внесенных с использованием карт. Порядок обработки поступлений на счет наличности приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

По окончании обработки банковских выписок по счетам № 40116 специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК/ ТО УФК запускается процедура формирования бухгалтерских проводок по банковским счетам № 40116, в результате выполнения которой автоматически формируются журналы бухгалтерских проводок в Главной книге. В случае если бухгалтерские проводки формируются в ручном режиме после обработки кредитовых и дебетовых платежных документов по выписке банка, специалистом ОперО УФК запускается

процедура формирования бухгалтерских проводок по банковским счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701.

После формирования бухгалтерских проводок по счетам № 40116 и окончания обработки поступлений (по кредитовой части) по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 либо формирования бухгалтерских проводок по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 специалистами ОперО МОУ ФК, ОперО УФК осуществляется завершение обработки банковских выписок, при выполнении которой в автоматическом режиме статус банковской выписки принимает значение «999». Операция завершения обработки банковских выписок по счетам № 40116 может выполняться специалистом ТО УФК. В зависимости от порядка работы, принятого в УФК, в случае отсутствия электронного обмена с Банком по счетам № 40116 либо в случае необходимости перевода выписки банка по счетам № 40116 в статус «Черновик» для дальнейшего редактирования процедуру формирования данных для бухгалтерских проводок, операцию завершения обработки выписки банка может осуществлять специалист ОКОИБ УФК по счетам № 40116, открытым для обеспечения наличными клиентов, обслуживающихся в ОКОИБ УФК. Операция завершения обработки банковских выписок по счетам № 40116 осуществляется после формирования бухгалтерских проводок специалистом ОперО МОУ ФК.

Уполномоченный специалист ОКОИБ УФК/ ТО УФК/ ТО УФК off-line сразу же после завершения работ по обработке кредитовой части банковской выписки, не позднее регламентного срока, установленного внутренним распорядком работы, принятом в УФК, осуществляет информирование ОперО УФК. Решение о сроке продления регламентного времени обработки банковской выписки (при необходимости) принимается уполномоченным специалистом УФК.

В сроки, предусмотренные регламентом для закрытия операционного дня соответствующих полномочий, начальник отдела или уполномоченный

специалист ОКОИБ УФК производит операцию закрытия предыдущего операционного дня для полномочия по учету операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета. Начальник отдела или уполномоченный специалист ОперО УФК осуществляет закрытие предыдущего операционного дня для полномочия по обработке выписки банка. Закрытие операционного дня для соответствующих полномочий может осуществляться автоматически по преднастроенному расписанию.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта/ местных бюджетов, бюджета ГВФ, учет операций со средствами БУ, АУ, иных юридических лиц (операции текущего операционного дня)

После открытия в ППО OEBS АСФК в автоматическом режиме либо уполномоченным специалистом ОперО МОУ ФК или начальником отдела ОперО, ОБУ УФК или уполномоченным специалистом ОперО, ОБУ УФК текущего операционного дня для всех подразделений и для ЭОД, а также для полномочия по обработке выписки банка, других полномочий специалистов ОперО МОУ ФК, ОперО УФК, уполномоченный специалист структурного подразделения МОУ ФК либо начальник отдела или уполномоченный специалист ОКОИБ УФК производит открытие текущего операционного дня для полномочия по учету операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета. Данную операцию может осуществлять также начальник отдела или уполномоченный специалист ОперО УФК. Процедура открытия операционного дня может осуществляться автоматически в определенное предварительно настроенное время.

После завершения обработки выписок банка специалистами ОперО МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК производится формирование и регистрация (утверждение) выписок из лицевых счетов и приложений к соответствующим выпискам из лицевых счетов, открытым в МОУ ФК, УФК, за предыдущий операционный день, которые передаются УБП, АУ, БУ, иным юридическим лицам до окончания текущего операционного дня в электронном виде или на бумажном носителе. После завершения обработки выписок банка по счетам № 40401, открытым МОУ

ФК в иностранных валютах, специалист ОперО МОУ ФК производит формирование выписок из лицевых счетов и приложений к соответствующим выпискам из лицевых счетов для органа управления ГВФ РФ, которые передаются органу управления ГВФ РФ до окончания текущего операционного дня в электронном виде или на бумажном носителе. Формирование выписок из лицевых счетов клиентов может осуществлять специалист ОперО УФК. В случае использования запроса «Общая программа формирования отчетов по лицевым счетам» в ППО OEBS АСФК формирование выписок из лицевых счетов, приложений к выпискам из лицевых счетов, открытых в МОУ ФК, УФК, осуществляется уполномоченным специалистом МОУ ФК, УФК.

При этом необходимо учитывать, что для корректного отражения показателей на лицевых счетах АИФДБ формирование выписок по лицевым счетам АИФДБ необходимо осуществлять после проведения операций на счете № 40101 по перерасчету поступлений между бюджетами с учетом внебанковских операций и возвратов, и отражения бухгалтерских проводок по внебанковским операциям на счете № 40101.

В зависимости от порядка работы, принятого в УФК, выписки из лицевых счетов, приложения к выпискам из лицевых счетов могут формироваться после автоматического или ручного формирования проводок по итоговым выпискам банка по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40116, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 в общем порядке.

После завершения обработки выписок банка за предыдущий операционный день специалисты ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК формируют информацию об операциях по кассовому обслуживанию исполнения соответствующего бюджета для ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ за предыдущий операционный день, которые после проверки направляются ФО, органу управления ГВФ, территориальному органу ГВФ до окончания текущего операционного дня в электронном виде или на бумажном носителе. После завершения обработки выписок банка по счетам № 40401,

открытым МОУ ФК в иностранных валютах, специалист Отдела зарубежных платежей МОУ ФК формируют информацию об операциях по кассовому обслуживанию исполнения соответствующего бюджета для органа управления ГВФ РФ за предыдущий операционный день, которые после проверки направляются органу управления ГВФ РФ до окончания текущего операционного дня в электронном виде или на бумажном носителе,

Отчеты о состоянии соответствующих лицевых счетов формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным (дополнительно по письменному заявлению клиента с указанием периода предоставления или путем формирования в ППО СУФД АСФК Запроса на предоставление отчета клиента на любую дату), по всем видам лицевых счетов и направляются УБП, АУ, БУ, иным юридическим лицам.

Порядок формирования и передачи выписок из лицевых счетов, приложений к выпискам из лицевых счетов, отчетов о состоянии соответствующих лицевых счетов УБП, АУ, БУ, иных юридических лиц приведен в Технологическом регламенте «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства». Порядок формирования информации об операциях по кассовому обслуживанию исполнения соответствующего бюджета для ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

Копии выписок по отдельным счетам № 40601, №40701, открытым УФК для кассового обслуживания операций БУ, АУ, лицевые счета которых открыты в ФО, передаются в ФО в соответствии с порядком, приведенном в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В соответствии с Соглашением о перечисление остатка средств в случае обслуживания лицевых счетов КУ, открытых для проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, БУ, АУ в ТОФК, специалист ОперО УФК для подкрепления счета № 40302, № 40601, № 40701

формирует и обрабатывает Заявку на подкрепление счета № 40302, № 40601, № 40701 со счета № 40201, № 40204. Специалист ОперО УФК на основании Заявки на подкрепление счета № 40302, № 40601, № 40701 осуществляет формирование Реестра направленных платежей и платежного поручения на перечисление средств со счета № 40201, № 40204 на подкрепление счета № 40302, № 40601, № 40701. Операции по формированию и обработке Заявки на подкрепление счета № 40302, № 40601, № 40701 со счета № 40201, № 40204, формированию платежного поручения на подкрепление счета № 40302, № 40601, № 40701 со счета № 40201, № 40204 приведены в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В случае обслуживания лицевых счетов БУ, АУ ФО, подкрепление счета № 40601, № 40701 осуществляется в зависимости от порядка кассового обслуживания на основании платежного поручения или Заявки на возврат, представленных ФО, которые обрабатываются в соответствии с Технологическим регламентом «Порядок управления платежами».

В зависимости от порядка работы, принятого в ТОФК, при открытом текущем операционном дне специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК осуществляется автоматическая загрузка и обработка в ППО OEBS АСФК промежуточной банковской выписки в виде структурированного файла ЭПД и ЭСИД в унифицированных форматах электронных банковских сообщений по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701) либо загрузка ЭПД, ЭСИД и создание, обработка и актуализация по мере приема ЭПД, ЭСИД банковской выписки автоматической. Загрузка и обработка промежуточной банковской выписки по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701) может осуществляться в ручном режиме.

Специалист ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК осуществляет обработку кредитовых поступлений промежуточной банковской выписки или банковской выписки автоматической по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, №

40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701) с зачислением на лицевые счета УБП, АУ, БУ, иных юридических лиц в текущем операционном дне. После окончания обработки поступлений (по кредитовой части) по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701), специалистами ОперО МОУ ФК, ОперО УФК в случае необходимости промежуточная банковская выписка может обрабатываться до конечного статуса, как и итоговая.

Порядок загрузки и обработки промежуточной части выписки по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701) специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК аналогичен порядку загрузки и обработки окончательной (итоговой) банковской выписки, приведенному в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами». Порядок обработки банковской выписки автоматической аналогичен порядку обработки итоговой банковской выписки за исключением того, что банковская выписка автоматическая не переводится в конечный статус «999» и приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

После окончания обработки поступлений (по кредитовой части) по счету № 40201 (№ 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701) специалистами ОперО МОУ ФК, ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК производится формирование промежуточных выписок из лицевых счетов, приложений к выпискам из лицевых счетов по лицевым счетам клиентов и информации об операциях по кассовому обслуживанию исполнения соответствующего бюджета для ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ в электронном виде или на бумажном носителе в случае наличия запроса клиента. Порядок формирования и передачи промежуточных выписок из лицевых счетов, приложений к выпискам из лицевых счетов приведен в Технологическом регламенте «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства». Порядок формирования информации об операциях по кассовому обслуживанию

исполнения соответствующего бюджета для ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В зависимости от порядка работы, принятого в ТОФК, при открытом текущем операционном дне специалистом ОперО УФК/ ТО УФК/ ТО УФК off-line осуществляется загрузка или ручной ввод промежуточных банковских выписок по счетам № 40116. По принятым или введенным вручную промежуточным банковским выпискам по счетам № 40116 специалистами ОКОИБ, ОперО УФК/ ТО УФК/ ТО УФК off-line осуществляется обработка поступлений по объявлениям на взнос наличными. Порядок обработки поступлений на счет наличности приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

По окончании обработки промежуточных банковских выписок по счетам № 40116 специалистом ОперО УФК/ ТО УФК запускается процедура формирования бухгалтерских проводок по банковским счетам № 40116 и завершения обработки выписки банка.

После завершения обработки промежуточных банковских выписок по счетам № 40116, специалистом ОперО, ОКОИБ УФК/ ТО УФК осуществляется формирование Заявок на перечисление средств со счета № 40116 на счета № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 для последующего формирования платежного поручения в автоматическом режиме. На основании указанных Заявок производится формирование Реестра направленных платежей для перечисления средств со счетов № 40116 на счета № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 специалистом ОперО УФК/ ТО УФК.

В течение операционного дня специалистами ОКОИБ МОУ ФК, ОКС, ОКОИБ УФК/ ТО УФК осуществляются операции по приему, обработке и регистрации РР (реестров РР), поступивших от ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ, ГРБС, РБС.

В течение операционного дня специалистами ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ, ОперО УФК/ ТО УФК/ ТО УФК off-line осуществляются операции:

– по приему, обработке и регистрации документов, предоставленных клиентами: пакетов платежных поручений от ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ, платежных поручений от АУ, иных юридических лиц, ЗКР (СЗКР), Сводных ЗКР (для уплаты налогов), Заявок на получение наличных денег, Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту, РКД, Запросов на аннулирование заявок (консолидированных заявок), Заявок на возврат, Распоряжений о перечислении, документов на проведение внебанковских операций по счетам № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 (внебанковских ЗКР, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, Уведомлений об уточнении операций клиента), иных документов клиентов;

– по приему и вводу в ТО УФК off-line документов, предоставленных клиентами: РР (реестров РР), пакетов платежных поручений от ФО, органа управления ГВФ, территориального органа ГВФ, платежных поручений от АУ, иных юридических лиц, Распоряжений о перечислении, ЗКР (СЗКР), Сводных ЗКР (для уплаты налогов), Заявок на получение наличных денег, Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту, Заявок на возврат, документов на проведение внебанковских операций, иных документов клиентов по счетам № 40201, № 40204, № 40404, № 40302, № 40401, № 40402, № 40501, № 40601, № 40701;

– по приему и регистрации в УФК документов, введенных в ТО УФК off-line;

– по обработке зарегистрированных документов на проведение внебанковских операций с последующим автоматическим формированием бухгалтерских проводок;

– по приему и обработке Заявления на выдачу КОО, Заявления на перевод КОО, Заявления на изменение КОО, Заявления на отзыв КОО;

– иные операции, выполнение которые возложено на ТОФК.

Документы могут быть представлены в электронном виде посредством ППО СУФД АСФК/ ППО «СЭД» либо на бумажном носителе (за исключением Распоряжения о перечислении). Порядок обработки платежных документов приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами». Порядок доведения бюджетных данных приведен в Технологическом регламенте «Доведение бюджетных данных. Доведение субсидий».

На основании зарегистрированного и утвержденного Заявления на выдачу КОО, Заявления на перевод КОО, Заявления на изменение КОО в ППО OEBS АСФК в автоматическом режиме формируется КОО (переведенный КОО). Отзыв КОО (переведенного КОО) осуществляется на основании представленного клиентом Заявления на отзыв КОО в ТОФК по месту обслуживания лицевого счета.

Оплата КОО (переведенного КОО) осуществляется в порядке, приведенном в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами». При регистрации документов на оплату КОО (переведенного КОО) осуществляется автоматическое формирование Заявления на исполнение КОО. Заявление на исполнение КОО может быть также сформировано вручную специалистами ОКС, ОКОИБ УФК/ ТО УФК. Обработка, регистрация, утверждение Заявления на выдачу КОО, Заявления на перевод КОО, Заявления на изменение КОО, Заявления на исполнение КОО, Заявления на отзыв КОО, а также КОО (переведенного КОО) осуществляется в порядке, приведенном в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

Кассовые выплаты по счетам № 40401, № 40402, открытым МОУ ФК, УФК, по счету № 40403, открытом МОУ ФК, осуществляются в пределах свободного остатка средств на соответствующих счетах. Специалист ОперО МОУ ФК, ОперО УФК на основании первичных документов, зарегистрированных в ППО OEBS АСФК по счетам № 40401, № 40402, № 40403 формирует Консолидированную заявку, специалист ОперО УФК осуществляет отправку её в МОУ ФК. В случае необходимости кассовые выплаты по счетам № 40401, № 40402, открытым МОУ

ФК, УФК, по счету № 40403, открытом МОУ ФК, осуществляются в пределах свободного остатка средств на соответствующих счетах. Порядок формирования и обработки Консолидированной заявки приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В течение операционного дня специалист ОперО МОУ ФК, ОКОИБ МОУ ФК проверяет поступившие посредством ППО СУФД АСФК от УФК Консолидированные заявки и Запросы на аннулирование заявок (консолидированных заявок). Не прошедшие контроль (подлежащие аннулированию) документы, поступившие от УФК, регистрируются в Журнале регистрации неисполненных документов (форма по КФД 0531804) и по ним формируется Протокол (форма по КФД 0531805) об отказе в регистрации с указанием причин отказа. Порядок обработки Консолидированных заявок и Запросов на аннулирование заявок (консолидированных заявок) приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

После регистрации специалистами ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ, ОперО УФК/ ТО УФК Заявок на получение наличных денег, Заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК производится формирование Реестра направленных платежей на счет № 40116 со счетов № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 и выгрузка файла в структурированном виде информацией о расчетных документах на списание средств со счетов № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 для последующей передачи в банк. На основании зарегистрированных специалистами ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК платежных поручений ФО (при открытии ФО лицевого счёта с кодом «02»), платежных поручений, Распоряжений о перечислении, платежных поручений ФО с отдельных счетов № 40601, № 40701, ЗКР (СЗКР), Заявок на возврат, специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК производится формирование Реестра направленных платежей и выгрузка файла в структурированном виде с информацией о расчетных

документах на списание средств со счетов № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 для последующей передачи в банк. При этом операции по счетам № 40401, № 40402, № 40403 осуществляются при условии получения сумм подкрепления с отдельного счета № 40105 МОУ ФК либо за счет свободного остатка средств на соответствующих счетах № 40401, № 40402, № 40403. В случае если по Распоряжению о перечислении для перевода денежных средств требуется предварительное подкрепление счета бюджета, формирование расчетного документа для отправки в Банк России осуществляется после поступления соответствующих средств на счет бюджета на основании Консолидированной заявки, в которую включается соответствующее Распоряжение о перечислении в ППО OEBS АСФК. В случае если Распоряжение о перечислении подлежит оплате за счет остатка средств на счете соответствующего бюджета либо получено подкрепление специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК производится формирование Реестра направленных платежей и выгрузка файла в структурированном виде с информацией о расчетных документах. Порядок формирования Консолидированной заявки, Реестра направленных платежей приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

Для платежей, поступивших на счета № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, минуя счет № 40101 и подлежащих перечислению на счёт № 40101, при обработке выписок автоматически формируются Реестры платежей, поступивших минуя счет № 40101, которые подлежат обработке специалистом ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ УФК/ ТО УФК. При регистрации (утверждении) Реестров платежей, минуя счет № 40101, автоматически формируются Заявки на перечисление средств, на основании которых, специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК формируются Реестры направленных платежей для перечисления сумм поступлений со счетов № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404 на счет № 40101. Порядок работы с поступлениями, поступившими на счет

№ 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404 минуя счет № 40101, приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

На основании зарегистрированных специалистами ОКОИБ МОУ ФК, ОКОИБ, ОперО УФК/ ТО УФК РКД осуществляется автоматическое формирование Заявок на перечисление средств со счета № 40116 на счета № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 для последующего формирования платежных поручений в автоматическом режиме. На основании указанных Заявок на перечисление средств со счета № 40116 специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК/ ТО УФК производится формирование Реестра направленных платежей для перечисления средств со счета № 40116 на счета № № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701.

После завершения обработки итоговых банковских выписок по счетам № 40116, специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО, ОКОИБ УФК/ ТО УФК осуществляется формирование Заявок на перечисление средств со счета № 40116 на счета № 40201, № 40204, № 40401, № 40402, № 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 для последующего формирования платежного поручения в автоматическом режиме. На основании указанных Заявок производится формирование Реестра направленных платежей для перечисления средств со счетов № 40116 на счета № 40201, № 40204, № 40401, 40402, 40403, № 40404, № 40302, № 40501, № 40601, № 40701 специалистом ОперО МОУ ФК, ОперО УФК/ ТО УФК.

После окончательной обработки выписки банка по счету № 40501, № 40601, № 40701 осуществляется формирование запросов на выяснение принадлежности платежа, обработка и передача запросов на выяснение принадлежности платежа АУ, БУ, иным юридическим лицам осуществляется специалистами ОКОИБ УФК/ ТО УФК в соответствии с Технологическим регламентом «Порядок управления платежами».

В соответствии с Соглашением о перечисление остатка средств в случае обслуживания лицевых счетов КУ, открытых для проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, БУ, АУ в ТОФК, специалист ОперО УФК для перечисления остатков средств КУ, БУ и АУ субъектов РФ (муниципальных КУ, БУ и АУ) с соответствующих счетов УФК формирует и обрабатывает в ППО OEBS АСФК Заявку на перечисление остатка со счетов № 40302, № 40601, № 40701 на счета № 40201, № 40204. Специалист ОперО УФК на основании Заявки на перечисление остатка средств со счетов № 40302, № 40601, № 40701 формирует Реестр направленных платежей и платежное поручение на перечисление остатка средств со счетов № 40302, № 40601, № 40701 на счета № 40201, № 40204. Операции по формированию платежного поручения на перечисление остатка средств со счетов № 40302, № 40601, № 40701 на счета № 40201, № 40204 приведены в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В случае обслуживания лицевых счетов БУ, АУ ФО, перечисление остатка средств со счетов № 40601, № 40701 на счета № 40201, № 40204 осуществляется на основании платежного поручения, представленного ФО, которое обрабатывается в соответствии с Технологическим регламентом «Порядок управления платежами».

В случае если между МОУ ФК, УФК и подразделением Центрального банка Российской Федерации заключен договор банковского счета, включающий в себя положения о ежедневном перечислении подразделениями расчетной сети Банка России неиспользованных остатков денежных средств со счетов № 40401, № 40402, открытых МОУ ФК, УФК, со счета № 40403, открытом МОУ ФК, на отдельный счет № 40105 МОУ ФК, то формирование платежного поручения по перечислению остатка неиспользованных в течение дня средств на отдельный счет № 40105 МОУ ФК в МОУ ФК, УФК не осуществляется в соответствии с Указанием Банка России № 4442–У. В случае необходимости специалист ОперО МОУ ФК, ОперО УФК может осуществлять формирование Заявки на

перечисление со счета платежей УФК на ЕКС, Реестра направленных платежей и платежного поручения на перечисление остатка средств со счетов № 40401, № 40402, открытых МОУ ФК, УФК, со счета № 40403, открытого МОУ ФК, на отдельный счет № 40105 МОУ ФК.

В течение операционного дня специалистами Отдела зарубежных платежей МОУ ФК осуществляются операции по приему, обработке и регистрации Заявлений от органа управления ГВФ РФ при проведении кассовых выплат в иностранной валюте с лицевого счета бюджета. Заявления включаются специалистом ОперО МОУ ФК в Реестр ЭС. Порядок обработки Заявлений и формирования Реестра ЭС приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В течение операционного дня специалистами Отдела зарубежных платежей МОУ ФК осуществляется прием, обработка и регистрация Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа от органа управления ГВФ РФ для уточнения поступления в иностранной валюте либо КБК по ранее проведенным кассовым выплатам в иностранной валюте. Порядок обработки Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа приведен в Технологическом регламенте «Порядок управления платежами».

В связи с передачей с 01.01.2016 на обслуживание в УФК счета № 40105, открытого ФК для учета средств ФБ в валюте Российской Федерации (далее – отдельный счет № 40105), изменяется порядок работы по проведению операций по счетам по учету средств Фонда национального благосостояния и дополнительных нефтегазовых доходов ФБ, открытых ФК, а также порядок проведения операций для подкрепления счетов № 40105, № 40101, № 40302, и № 40501, № 40401, № 40402 открытых УФК, а также счета № 40403.

Специалист УФК осуществляет формирование и обработку следующих документов в базе данных ППО OEBS АСФК уровня ФК:

– заявок на прочие перечисления со счетов УФК для проведения операций перечисления средств со счетов № 40105, открытых ФК для учета средств Фонда

национального благосостояния в валюте Российской Федерации, на отдельный счет № 40105 УФК;

– документов «Заявление на проведение операций с иностранной валютой» для проведения операций продажи иностранной валюты за счет валюты Российской Федерации в части средств дополнительных нефтегазовых доходов ФБ.

Специалист УФК осуществляет формирование и обработку следующих документов в базе данных ППО OEBS АСФК уровня УФК:

– заявок на прочие перечисления со счетов УФК для проведения операций перечисления средств дополнительных нефтегазовых доходов ФБ с отдельного счета № 40105 УФК на счета № 40105, открытые ФК для учета средств Фонда национального благосостояния в валюте Российской Федерации;

– документов «Заявление на проведение операций с иностранной валютой» для проведения операций покупки иностранной валюты за счет валюты Российской Федерации в части средств дополнительных нефтегазовых доходов ФБ.

Сформированные документы обрабатываются в общем порядке и утверждаются всеми предусмотренными должностными лицами в ППО OEBS АСФК уровня УФК.

Специалисты УФК осуществляют операции по предоставлению бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах субъектов РФ (МБ), операции по взысканию с кредитной организации сумм долга в базе данных ППО OEBS АСФК уровня УФК.

Специалист УФК осуществляет формирование реестров направленных платежей, Реестров ЭС в базе данных ППО OEBS АСФК уровня ФК, УФК. Сформированные документы утверждаются всеми предусмотренными должностными лицами в ППО OEBS АСФК уровня ФК, УФК.

После проведения в установленном порядке процедуры подписания, реестры направленных платежей, Реестры ЭС передаются в Банк операционистом

ОперОУФК, осуществляющим электронный обмен с Банком (О1) по системе «Банк-Клиент».

Специалисты УФК обеспечивают загрузку и автоматическую обработку выписок банка в ППО OEBS АСФК уровня ФК. При необходимости специалист УФК осуществляет ручную выверку поступлений по выписке банка в ППО OEBS АСФК уровня ФК.

Обработка документов производится в соответствии с графиком Документооборота, утверждённым руководителем Управления, который устанавливает порядок взаимодействия работников УФК и клиентов, а также между отделениями Управления по каждому балансовому счёту.

2.3 Анализ результатов деятельности УФК по Челябинской области в части осуществления текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета распорядителями и получателями средств федерального бюджета

Исполнение расходов федерального бюджета предусматривает осуществление процедур санкционирования и финансирования этих расходов. При анализе работы по доведению через органы Федерального казначейства по Челябинской области лимитов бюджетных обязательств и объёмов финансирования расходов федерального бюджета установлено следующее.

В адрес распорядителей и получателей средств федерального бюджета, расположенных на территории Челябинской области, доведены лимиты бюджетных обязательств в следующих объёмах:

- в 2016 году: 10 043,7 млн. рублей;
- в 2017 году: 11 751,9 млн. рублей.

По сравнению с 2016 годом объём лимитов бюджетных обязательств возрос на 1708,2 млн. рублей или на 17%.

По состоянию на 01 января 2019 года остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на лицевых счетах бюджетополучателей составили 42,2 млн. рублей.

в 2018 году – до распорядителей и получателей средств федерального бюджета доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 13955,5 млн. рублей, что больше по сравнению с 2017 годом на 2306,6 млн. рублей или 19,8%. Увеличение объёма средств федерального бюджета в 2018 году по сравнению с уровнем предшествующих лет самое значительное.

Динамика доведения лимитов бюджетных обязательств в течение года свидетельствует о расширении полномочий федеральных бюджетных учреждений, практически 80% годовых лимитов, в пределах которых принимались бюджетные обязательства, были доведены до получателей средств в первом полугодии.

Как видно объёмы финансирования с каждым годом возрастают, что связано с проводимой общегосударственной политикой, направленной на поддержку учреждений бюджетной сферы.

Кассовые выплаты составили в 2016 году – 9644,7 млн. рублей, в 2017 году – 11709,7 млн. рублей, что на 2065 млн. рублей или на 21,4% больше по сравнению с 2016 годом. Наибольшая доля кассовых выплат пришлась на учреждения: Министерства внутренних дел, Министерство обороны РФ и других силовых ведомств. Анализ кассовых выплат в разрезе кварталов показывает, что значительная доля кассовых выплат пришлась на 4-й квартал, в котором при норме 25% проведено 38,8% всех выплат, при этом в декабре 2017 года объём кассовых выплат составил 19,5% или в 2,3 раза превысил среднемесячные расходы. Кассовые выплаты в 2018 году по операциям федерального бюджета составили 13914,3 млн. рублей или 99,7% к выделенным лимитам.

Свод и анализ результатов текущего контроля в УФК по Челябинской области осуществляет отдел внутреннего контроля.

Анализ результатов текущего контроля в период 2016-2018 годы, проводимого органами Федерального казначейства, позволил выявить следующую динамику.

В 2016 году при санкционировании расходов возвращено получателям средств федерального бюджета без исполнения платёжных документов на общую сумму 457,3 млн. рублей, из них по средствам, выделенным в порядке межбюджетных отношений в виде субсидий и субвенций, – 35,7 млн. рублей.

Наибольшие суммы предотвращены отделами Управления: расходов – 214,8 млн. рублей, обслуживания силовых ведомств – 46,8 млн. руб. и Отделениями по крупным городам: Челябинску и Магнитогорску – 81,5 млн. руб. и 39,2 млн. рублей, соответственно, и более «мелким»: Южноуральск– 9,8 млн. рублей, Копейск – 6,9 млн. рублей, Озёрск – 4,6 млн. рублей, Миасс – 3,9 млн. рублей.

По видам нарушений наибольшая сумма пришлась на платёжные документы, возвращённые по причине неправильного их оформления в соответствии с требованиями Центрального банка и Министерства финансов РФ– 379,3 млн. рублей или 82,9% от общей суммы непринятых платёжных документов, наименьшая – на платёжные документы, возвращённые по причине несоответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платёжном документе– 7,6 млн. рублей или 1,7%. Из-за превышения кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведёнными им лимитами бюджетных обязательств, возвращено платёжных документов на 12,3 млн. рублей или 2,7%, из-за превышения кассовых расходов над доведёнными им объёмами финансирования– 29,4 млн. рублей или 6,4%, из-за отсутствия у получателя документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств– 28,7 млн. рублей или 6,3%.

В разрезе ведомственной подчиненности получателей средств федерального бюджета, в том числе выделенных в порядке межбюджетных отношений, наибольший удельный вес суммы нарушений пришёлся на учреждения: Федерального дорожного агентства – 43,5%, Министерства обороны РФ – 9,3%,

Министерства внутренних дел РФ – 5,4%, Федеральной службы исполнения наказаний – 4,1%, Федерального агентства по образованию – 3,7%, а также на Министерство здравоохранения и социального развития Челябинской области – 5,9%.

В 2017 году, возвращено клиентам платёжных документов на общую сумму 244,11 млн. рублей, из них, из-за:

– несоответствия показателя бюджетной классификации РФ, указанного в платёжном документе, проводимой операции – 18,74 млн. рублей – 7,68%;

– превышения суммы, указанной в расчётно-денежном документе получателя средств на осуществление кассового расхода, над остатками, отражёнными на лицевом счёте лимитов бюджетных обязательств и объёмов финансирования – 32,67 млн. рублей – 13,38%;

– отсутствия документов, подтверждающих возникновение у получателя денежных обязательств по оплате за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы – 29,48 млн. рублей – 12,08%;

– неправильного оформления платёжного документа согласно требованиям Центрального Банка России и Министерства финансов РФ – 163,22 млн. рублей – 66,86%.

Наибольшая сумма пришлась на платёжные документы, возвращённые бюджетополучателям отделом обслуживания силовых ведомств Управления – 69,22 млн. рублей – 28,36%, Отделением по г. Челябинску – 53,05 млн. рублей – 21,73%, отделом расходов Управления – 52,76 млн. рублей – 21,61%.

Анализ результатов текущего контроля показал, что наибольшая сумма пришлась на платёжные документы, возвращённые клиентам в 4 квартале, – 84,6% млн. рублей – 34,7%.

По сравнению с 2016 годом, в целом, сумма платёжных документов, возвращенных клиентам, уменьшилась в 1,9 раз, из них: в 2,3 раза по причине неправильного оформления платёжных документов и в 1,3 раз – из-за превышения суммы, указанной в расчётно-денежном документе, над остатками,

отражёнными на лицевом счёте, лимитов бюджетных обязательств и объёмов финансирования. В то же время, в 2,5 раза увеличилась сумма платёжных документов, возвращенных клиентам по причине несоответствия показателя бюджетной классификации РФ, указанного в платёжном документе, проводимой операции. Одной из причин снижения суммы возвращённых платежных документов явилось то, что в Челябинской области в 2017 году проводился эксперимент по Приказу Министерства финансов РФ от 18.07.2016 г. № 95н «Об утверждении условий проведения эксперимента по осуществлению и учёту операций по использованию субсидий и субвенций, направленных из федерального бюджета в субъект РФ…», в соответствии с которым операции по осуществлению кассовых выплат субвенций и субсидий осуществлялись с лицевых счетов открытых в финансовых органах субъекта.

В разрезе ведомственной подчиненности получателей средств федерального бюджета, наибольший удельный вес суммы платёжных документов, возвращённых бюджетополучателям, пришёлся на учреждения: Федерального дорожного агентства – 17,77%, Министерства обороны РФ – 13,23%, Министерства внутренних дел РФ – 10,29%, Федеральной службы исполнения наказаний – 7,46%.

В 2018 году возвращено клиентам платёжных документов на общую сумму 1920,80 млн. рублей, из них из-за:

– несоответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платёжном документе, представленном в орган Федерального казначейства получателем средств федерального бюджета – 25,24 млн. рублей – 1,31%;

– превышения кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведёнными до них лимитами бюджетных обязательств и объёмами финансирования – 80,30 млн. рублей – 4,18%;

– отсутствия у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств– 500,46 млн. рублей – 26,06%;

– неправильного оформления платёжных документов в соответствии с требованиями Центрального Банка России и Министерства финансов РФ – 1314,80 млн. рублей– 68,45%.

Из общей суммы платёжных документов, возвращенных клиентам, 1114,84 млн. рублей или 58,04% пришлось на средства, выделенные бюджету субъекта РФ в порядке межбюджетных отношений.

Наибольшая сумма пришлась на платёжные документы, возвращенные бюджетополучателям отделами Управления отделами Управления: кассового обслуживания исполнения бюджета (1073,18 млн. рублей или 58,87%), расходов (256,84 млн. рублей или 13,37%) и обслуживания силовых ведомств (122,11 млн. рублей или 6,36%) и Отделениями по городам Магнитогорск (264,17 млн. рублей или 13,75%) и Южноуральск (94,05 млн. рублей или 4,90%).

В разрезе ведомственной подчинённости получателей средств федерального и областного бюджетов наибольший удельный вес суммы платёжных документов, возвращённых бюджетополучателям, пришёлся на учреждения: Министерства дорожного хозяйства Челябинской области – 22,10%, Министерства образования и культуры Челябинской области – 12,41%, Федерального дорожного агентства 12%, Федеральной службы исполнения наказаний – 3,59%, а также на Министерство здравоохранения и социального развития Челябинской области – 11,77% и Министерство сельского хозяйства Челябинской области – 5,69%.

Анализируя возврат платёжных документов в разрезе ведомственной подчинённости можно констатировать, что на протяжении трёх лет Федеральное дорожное агентство и Федеральная служба исполнения наказаний нарушали требования Центрального банка РФ и Министерства финансов РФ по оформлению платёжных документов, предъявляемых в Федеральное

казначейство. Здесь можно сделать следующий вывод: распорядители средств недостаточно знают требования законов, нормативных правовых актов.

В сравнении с 2017 годом (без учёта средств, выделенных бюджету субъекта РФ в порядке межбюджетных отношений) общая сумма платёжных документов, возвращённых бюджетополучателям, увеличилась в 3,3 раза или на 561,86 млн. рублей. Одной из причин такого резкого увеличения суммы платёжных документов, возвращённых получателям средств, явилось то, что в 2018 году органы Федерального казначейства вновь стали осуществлять текущий контроль за субсидиями, субвенциями, выделенными Челябинской области. Из них в:

– в 1,8 раза или на 25,96 млн. руб. из-за превышения кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведёнными до них лимитами бюджетных обязательств и объёмами финансирования;

– в 3,2 раза или на 65,76 млн. руб. из-за отсутствия у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств;

– в 3,9 раза или на 471,85 млн. руб. из-за неправильного оформления платёжных документов в соответствии с требованиями Центрального банка России и Министерства финансов РФ.

В тоже время, сумма платёжных документов, возвращённых клиентам по причине несоответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платёжном документе, сократилась на 1,71 млн. рублей или на 9,15%.

Анализируя результаты текущего контроля в целом, можно выявить следующую динамику: в 2018 году сумма платёжных документов, возвращённых бюджетополучателям значительно превысила предыдущие годы и составила 1920,8 млн. рублей, что в 4,2 раза больше, чем в 2016 году и в 7,8 раз больше, чем в 2017 году.

Анализируя результаты за 3 года в разрезе видов нарушений и отделений можно констатировать следующее.

По показателю «неправильность оформления платёжных документов» в г. Коркино идёт значительное превышение–с 165,6 тыс. рублей в 2016г. до 5092,1 тыс. рублей в 2018 г., в г. Копейск– с 108,5 тыс. рублей в 2016г. до 15142,6 тыс. рублей в 2018г., г. Миасс – с 94,8 тыс. рублей до 1482,2 тыс. рублей, Южноуральск – с 63,1 тыс. рублей до 1771,9 тыс. рублей, по г. Челябинск – с 71430,2 тыс. рублей до 225003,2 тыс. рублей и в Отделе кассового обслуживания – с 16037,8 тыс. рублей до 661779,5 тыс. рублей соответственно. Уменьшение наблюдается только в городах Кыштым и Катав-Ивановск. Также вовсех районах Челябинской области: Аргаяшском, Брединском, Варненском, Верхнеуральском, Еткульском, Кизильском, Красноармейском и Кунашакском не выявлено нарушений, связанных с показателем «отсутствие у получателя соответствующих документов». По 2016 году это нарушение составило 28732,4 тыс. рублей, что на 17,5% меньше 2018 года. В ошибках «по несоответствию кода бюджетной классификации» по 2018 году наименьшие суммы нарушений выявлены в городах Троицк, Сатка, Аша, Верхний Уфалей, Озерск и составляли 6,4 тыс. рублей, 5,6 тыс. рублей, 6,5 тыс. рублей, 4,6 тыс. рублей и 4,4 тыс. рублей соответственно. Наибольшие суммы нарушений в г. Челябинск, Отделе кассового обслуживания исполнения бюджетов и Отделе обслуживания силовых ведомств Управления и составляли 7633,4 тыс. рублей, 5627,3 тыс. рублей и 3026,9 тыс. рублей, соответственно. По показателю «несоответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платёжном документе» – превышение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составляет 3,3 раза. По показателю «отсутствие у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств» – превышение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составляет 17,5 раз. По показателю «неправильное оформление платёжного документа» – превышение в 2018 году по сравнению с 2016 годом составляет 3,5 раза и по показателю «сумма платёжного документа, возвращённого бюджетополучателю (всего)» – превышение в 4,2 раза.

Причинами большого роста возвращённых платёжных документов могут быть следующие:

– в 2018 году платёжные поручения на осуществление расходов, производимых за счёт субсидий и субвенций, выделенных из федерального бюджета Челябинской области, вновь стали проходить через лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе;

– повысилось качество работы отделов Управления и Отделений в осуществлении текущего контроля;

– во всех Отделениях с 2014 года стал применяться АСФК, с помощью которого проверялись платежи клиентов на правильность их оформления.

Таблица 1 – Анализ доходов и расходов бюджета Челябинской области

Год	Доходы (руб.)	Расходы (руб.)	Процентное соотношение доходов к расходам УФК	Абсолютное соотношение доходов к расходам УФК
2015	76 975 210 334,32	60 893 633 802,68	126%	16 081 576 531,64
2016	82 568 534 395,74	72 070 836 146,47	115%	10 497 698 249,27
2017	89 229 958 386,83	66 469 796 660,73	134%	22 760 161 726,10
2018	96 672 945 770,46	67 393 051 375,73	143%	29 279 894 394,73

Проанализировав отчеты о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств за период с 2015 по 2018 гг. (Приложение Б) и рассчитав процентные и абсолютные соотношения доходов к расходам УФК был сделан вывод, что бюджет Челябинской области является профицитным. Как видно из рассчитанной выше таблицы 1, наблюдается положительная динамика превышения доходной составляющей бюджета над её расходной частью.

Проведём экономический анализ, рассчитав дополненные показатели на базе аналитических записок о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере Управления Федерального казначейства по Челябинской области за 2016-2018 гг. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ динамики показателя проверки средств бюджета

Полугодие	Проверено средств бюджетов, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб., базисный	Темп роста, %, базисный	Темп прироста, %, базисный	Абсолютное значение одного процента прироста А%, тыс.руб.
I полугодие 2016	5 000 483,84				
II полугодие 2016	48 635 491,5	43 635 007,61	972,62	872,62	50 004,84
I полугодие 2017	4 824 430,89	–176 052,96	96,48	–3,52	486 354,91
II полугодие 2017	14 029 941,5	9 029 457,63	280,57	180,57	48 244,31
I полугодие 2018	18 624 088,7	13 623 604,86	372,45	272,45	140 299,41
Итого	91 114 436,4				
Средний уровень ряда		18 222 887,27			
Средний абсолютный прирост		2 724 720,97			
Средний темп роста		130,08			
Средний темп прироста		30,08			

Исходя из данных, рассчитанных в таблице видно, что проверка средств бюджетов, тыс. руб. за два года выросла на 272,45%, что в абсолютном выражении составляет 2 724 720,97 тыс. руб. Данные были взяты из аналитической записки о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации за период с 2015 г. по 2018 г. (Приложение В).

Наблюдалась положительная динамика проверка средств бюджетов с первого полугодия 2017 года по первое полугодие 2018 года. В середине 2017 года наблюдалось резкое снижение показателя. Об этом говорят цепные темпы прироста. Это же подтверждает и графическое изображение динамики проверки средств бюджетов, представленное на рисунке 4 и на рисунке 5.

Рисунок 4 – Темпы по проверки средств бюджетов

Рисунок 5 – Динамика по проверки средств бюджетов

Огромный рост показателя в 2016 году может быть связан с неточностью данных, так как именно в этот промежуток времени была осуществлена передача полномочий Росфиннадзором Федеральному казначейству. В течение анализируемого двухлетнего периода средний размер проверки средств бюджетов составил 18 222 887,27тыс. руб., в среднем за год он увеличивался на 2 724 720,97 тыс. руб., или на 30,08% (Тр=130,08). Ускоренный рост данного показателя можно увидеть и по увеличению абсолютного значения 1% прироста.

На наш взгляд, слияние Росфиннадзора с Федеральным казначейством даёт положительные результаты, так как позволил сократить государственный аппарат, и соответственно бюджетные средства, уходящие на его содержание. Стоит отметить, что надзор за финансовой дисциплиной и исполнением бюджета лучше осуществлять внутри одной структуры, так как избыточность органов власти, компетентных в одной сфере, ведет к дублированию их деятельности.

Таким образом, Федеральное казначейство стало единым «контролером», получив функции Росфиннадзора.

Для улучшения данных показателей предлагается:

– создать централизованный государственный орган, который будет обучать контрактных специалистов по работе на сайте http://zakupki.gov.ru и торгово-электронных площадок. На текущий момент данная проблема особенно актуальна, поскольку частные учреждения не способны предоставить качественные услуги. И, как следствие, это негативно сказывается на работе специалистов в сфере закупок, что в последствие выплывает в нарушения работы и штрафы учреждений. Особенно остро проблема чувствуется в деревнях и городах поселкового типа. Если поднять данную проблему на государственном уровне и создать специальные школы, в которых будут работать квалифицированные специалисты, то результативность данной деятельности повыситься;

– объединить программное обеспечение (ПО), используемое Федеральным казначейством. В частности объединить Автоматизированную систему

Федерального казначейства (АС ФК) и подсистему Электронный бюджет, так как функционалы этого ПО является схожими;

– обновить оборудование, на котором работают работники Федерального казначейства, так как большинство из технической составляющей морально и физически устарело (серверные компьютеры, рабочие станции работников и т.д.).

Данные мероприятия позволят улучшить функционирование Федерального казначейства, что благотворно скажется на работе всей организации.

Следует так же отметить, что по итогам данного исследования так же была опубликована научная статья в сборнике всероссийской научно-практической конференции «Образовательные и социально-культурные проблемы в условиях цифровизации экономики», издательство НИУ ЮУрГУ 2018 г. Так же был представлен доклад на конкурс студенческих работ по темам контрольно-ревизионной деятельности Федерального казначейства, посвященного 95-летию со дня образования контрольно-ревизионных органов Российской Федерации, занявший третье место на региональном этапе того же года (Приложение Г).

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ЕГО РАЗВИТИЯ

3.1 Мероприятия, проводимые по совершенствованию государственного финансового контроля в РФ

В настоящее время в стране одним из важных и основополагающих направлений в области государственной финансовой политики является создание такой системы управления финансами в которой важным структурным компонентом будет финансовый контроль со стороны государства. Это позволит существенно укрепить финансовую дисциплину в Российской Федерации, а также, несомненно, приведет к укреплению экономики страны и стабильности финансовой системы государства.

Полагаем, что повышения финансовой дисциплины и эффективности государственного финансового контроля следует решить следующие существенные задачи:

– системный функциональный подход к организации финансового контроля со стороны государства;

– для решения вопроса обеспечения финансовой безопасности в стране повысить значение государственного финансового контроля;

– широкое внедрение внешнего аудита эффективности использования государственных средств со стороны контролирующих органов;

– за нарушения бюджетного законодательства необходимо усилить персональную ответственность служащих и руководителей, а также организаций с целью более полной реализация предупреждающих функций финансового контроля со стороны государства;

В современной ситуации активного административного реформирования необходимо активизировать и совершенствовать деятельность контролирующих органов.

Для полноценного и системного подхода к организации деятельности финансового контроля со стороны государства необходимо, с нашей точки зрения, обозначить его положение и значение в единой системе контроля со стороны Российской федерации. Кроме того, крайне важным является формулировка правовых и концептуальных основ государственного бюджетного контроля.

С нашей точки зрения главным направлением для создания полноценно функционирующей и эффективной системы финансового контроля в стране является разработка и принятие Государственной Думой РФ ряда законов.

Так, в федеральном законе «О государственном финансовом контроле»следует конкретизировать и полноценно раскрыть такие понятия, как «государственный финансовый контроль», «внешний» и «внутренний» финансовый контроль. Кроме того, следует определить и законодательно утвердить положение высшего органа финансового контроля со стороны государства. Необходимо конкретизировать функции и права контролирующих органов в полном соответствии с их назначением и полномочиями.

В настоящее время в государстве должна быть разработана полностью унифицированная система стандартов финансового контроля, которая бы слаженно соединила все существующие в данный момент времени виды финансового контроля со стороны государства. Стандартные нормы, определяющие порядок и содержание процедуры контроля, в дальнейшем могут быть основой для разработки нормативных документов, регламентирующих специфику каждого направления финансового контроля.

Одной из ведущих задач в бюджетной сфере с целью ее реформирования является значительное увеличение эффективности расходов бюджета, а также наличие конкретного значимого результата. Поэтому, мы считаем, что организация условий для дальнейшего включения в практику деятельности контролирующих органов со стороны государства финансового аудита расходования государственных денег трудно переоценить.

Эти положения определяют основные направления совершенствования системы государственного финансового контроля. Они направляют контролирующие финансовые органы на анализ деятельности должностных лиц и организаций с точки зрения их эффективности и результата. Проверки правильного использования бюджетных и внебюджетных финансовых средств, а также законности управленческих решений уже недостаточно.

Для повышения эффективности государственного аудита, а также полноценного включения его в практическую деятельность контролирующих органов следует органов оптимизировать его с точки зрения законов Российской Федерации. Для этого необходимо существенно дополнить правовые нормы новыми положениями и дополнениями. Следует повысить ответственность руководителей и юридических лиц за нарушения бюджетного законодательства. Кроме того, следует повысить активизировать меры с целью предупреждения нарушений в сфере расходования бюджетных средств и финансовой дисциплины.

Следует на основе имеющихся наработок и накопленного опыта оптимизировать систему контроля за финансовой дисциплиной. В современной ситуации экономического развития страны для реформирования и совершенствования деятельности органов финансового контроля следует:

– включение в работу механизмов управления результатами;

– нормирование и регламентация деятельности;

– улучшение организации структуры;

– административное реформирование с целью улучшения кадрового обеспечения и административного ресурса.

С нашей точки зрения внедрение в практику деятельности контролирующих органов данных предложений позволит качественно повысить эффективность финансового контроля со стороны государства. А дальнейшее совершенствование финансового контроля в РФ позволит создать в стране единую и целостную систему финансового контроля, а также увеличить качество управления бюджетными средствами в современной экономической ситуации.

Проблема качественного внешнего финансового контроля со стороны государства является крайне важной и нуждается в дальнейшей оптимизации. В тоже время внутренний финансовый контроль в бюджетных организациях имеет свои особенности и требует специального исследования.

3.2 Внутренний контроль и аудит в органах Федерального казначейства

В настоящее время крайне актуальной является эффективной проблемой является организация внутреннего финансового контроля в органах Федерального казначейства.

Это обусловлено тем, что во всей системе государственного управления присутствует необходимость контроля, который является залогом соблюдения финансовой дисциплины в любой организации. Соблюдение законов финансового законодательства требуется различными организациями хозяйственной деятельности. Их соблюдение не зависит от форм собственности.

С целью увеличения результативности системы управления в органах Федерального казначейства решением Коллегии Федерального казначейства от 23.12.2015г. № 1/1 утверждена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2016–2018 годах.

Данная Концепция определяет основные цели и положения организации внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе РФ, а также содержит главные направления совершенствования финансового контроля.

В настоящее время система внутреннего контроля и аудита в органах Федерального казначейства рассматривается как определенная структура в совокупности правил её деятельности при выполнении внутреннего контроля.

Внутренний контроль и аудита в Федеральном казначействе проводятся с целью:

- выполнения нормативных правовых актов и законов РФ;
- увеличения эффективности и результативности организации;
- повышения эффективности государственной деятельности.

Главным направлением внутреннего контроля в органах Федерального казначейства служит осуществление оперативного контроля за выполнением деятельности административно-управленческих кадров, а также результативности процессов.

Ранний внутренний контроль и аудит имеют большое значение в условиях трансформации бюджетного процесса в современной экономике.

Это обусловлено тем, что существуют определенные ограничения при проведении внешнего аудита, обусловленные его особенностями. Внутренний контроль и аудит позволят нивелировать эти недостатки, исправить имеющиеся неточности и недочёты.

Все большее значение в обществе приобретает осознание важности ответственности руководящих кадров за деятельность их организации.

Во внутреннем контроле в разной степени в зависимости от функциональной роли и служебного положения должны принимать участие все работники учреждения. Внутренняя проверка вовсе не является самоцелью и организационной единицей, она является особым видом деятельности.

Внутренний контроль в Федеральном казначействе представляет собой определенную ответственность сотрудника организации в рамках его обязанностей, которые складываются из ведения счетов, санкционирования платежей, а также ежемесячной финансовой отчётности.

Мы полагаем, что внутренний контроль складывается из целой системы контролирующих мероприятий в рамках постоянного мониторинга работы организации, по результатам которых предпринимаются действия по оптимизации и повышения эффективности работы, устраняются текущие и системные недочеты.

Соответственно, в органах Федерального казначейства внутренний контроль планируется и осуществляется на следующих уровнях:

– на уровне специалиста – для выполнения самоконтроля собственных функций строго в соответствии с должностным обязанностями;

– на уровне структурного подразделения – для выполнения контроля операционных действий и процедур, которые выполняются работниками данного подразделения;

– на уровне руководства органами Федерального казначейства – выполнения контролирующих действий структурных подразделений.

Для проведения внутреннего контроля могут привлекать разное количество работников и специалистов. Это зависит от функционала и количества операционных действий, выполняемых персоналом данного структурного подразделения.

Логическим завершением внутренней проверки структурного подразделения начальником данного подразделения принимаются соответствующие решения и выполняется санкционирование действий по обеспечению кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований.

На сегодняшний день при проведении контролирующих процедур сложно производить качественный контроль, а также результативность и эффективность выполнения деятельности Федеральным казначейством РФ. Именно этим объясняется активное внедрение в работу Федерального казначейства внутреннего контроля и аудита.

Мы понимаем под внутренним аудитом конкретную и результативную деятельность, которая нацелена на:

– обеспечение законности деятельности;

– составление рекомендаций нацеленных на увеличение эффективности организации и ее структур;

– внедрение результативного внутреннего контроля, повышение качества отчётной документации.

В настоящее время внутренний контроль в организациях выполняет определенная структура «Отдел внутреннего контроля» (ОВК) УФК по

субъектам Российской Федерации. Данный отдел должен качественно и объективно, опираясь на фактический материал, производить оценку выполняемых в ведомстве процедур и действий, а также оценить правильность и надёжность защитных мероприятий от злоупотреблений. Кроме того, оценивается качество принимаемых решений в целом.

Служба внутреннего аудита – ОВК была создана для повышения эффективности работы Федерального казначейства, а не для контроля отдельных решений о расходовании бюджетных средств или каждого конкретного платежа.

В общемировой практике внутреннего контроля и аудита на сегодняшний день выделяют два основных направления его дальнейшего развития:

– разработка и включение качественных показателей контроля, которые отражают ключевые моменты эффективности работы, помогают с наименьшими затратами достичь поставленной цели;

– выполнение текущего контроля за выполнением нормативных правовых актов, а также улучшение системы финансовой отчётности.

Как известно, бюджетный аудит складывается из:

– аудита эффективности использования бюджетных ресурсов (аудит эффективности);

– аудита содержания и процесса применения административных процедур с целью минимизировать возникновения рисков (риск – аудит);

– аудита постановки внутреннего контроля у проверяемого субъекта (аудит контроля).

Для государственной проверки организаций с целью определения эффективности применения государственных средств, полученных ими для выполнения поставленных целей проводится аудит эффективности.

Аудит внутреннего контроля складывается из полного анализа и оценивания системы постановки внутреннего контроля в учреждении, а также проведения контроля в организации для проверки выполнения нормативных, законодательных актов.

Внутренний аудит в системе практической деятельности Федерального казначейства обеспечит:

– позволит осуществить анализирование и оценивание проводимого внутреннего контроля выполнения Федеральным казначейством различных правовых актов, которые регламентируют работу Федерального казначейства;

– выполнение управленческих процедур в работе над казначейскими рисками, которые часто возникают в органах Федерального казначейства;

– процесс анализа установленных нарушений в работе органов Федерального казначейства, а также выявления причин, которые находятся в основе выявленных отклонений от законодательных и нормативных правовых актов; следствием анализа является внесение рекомендаций по оптимизации работы и профилактики нарушений;

– эффективное применение финансовых и нефинансовыхисточников;

– понимание правильности осуществляемых процессов, процедур и операций.

Исходя из основных положений Концепции развития внутреннего контроля и аудита в органах Федерального казначейства направлениями осуществления внутреннего аудита в органах Федерального казначейства являются:

– выполнение Российского законодательства в финансовой сфере;

– повышение результативности и эффективности деятельности Федерального казначейства;

– предоставляемая Федеральным казначейством отчётность будет содержать объективную и качественную информации о законности и эффективности использования финансовых и нефинансовых ресурсов.

Реализация качественного и полного внутреннего аудита позволит в дальнейшем:

– производить анализ и оценивание работы Федерального казначейства;

– мобильно получать качественную информацию о состоянии деятельности системы Федерального казначейства для принятия своевременных управленческих решений.

Для реализации положений Концепции (которая в настоящее время не до конца реализуется) было осуществлено планирование мероприятий с учетом решения своевременно поставленных задач по развитию и широкому внедрению ведомственного контроля и аудита в Федеральном казначействе.

Эти мероприятия включают в себя меры по повышению мобильности и результативности проводимых мероприятий по контролю, а также детальное составление нормативно-методической базы ведомственного контроля.

В систему ведомственного контроля должны входить планы и программы систематических проверок, кроме того, методики проведения контролирующих, образцы документов для оформления результатов. Предполагается совершенствование инструментария проверочных мероприятий, особенно в плане более полного частого проведения камеральных проверок.

Главным условием оптимизации системы управления является систематическое совершенствование ведомственного контроля, а также его непрерывность и мобильность.

В тоже время важное значение имеет развитие методического обеспечения системы внутреннего контроля, регламентация его процесса, разработка контрольных мероприятий.

Ведомственный контроль и аудит выполнения процессов, обусловленных технологическими регламентами также позволит в конечном итоге увеличить степень работы, выполнения действий, принятия решений, и позволит устранить имеющиеся недостатки, а также существенные нарушения, если они присутствуют в работе территориальных органов Федерального казначейства.

В текущем году Федеральным казначейством было проведено Всероссийское совещание по проблеме "Внутренний контроль и аудит в органах Федерального казначейства". На этом мероприятии присутствовали руководители и начальники отделов внутреннего контроля из сорока субъектов Российской Федерации. Участники Всероссийского совещания, которые имеют большой опыт практической работы обозначили круг проблем в своей работе, обсудили меры по

улучшению работы ведомственного контроля. Итогом совещания руководящих работников стал целый ряд рекомендаций и предложений по оптимизации существующего внутреннего контроля в структуре органов Федерального казначейства [53].

В текущем году планируется введение в работу Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в органах Федерального казначейства.

ОВКиА в рамках управления казначейскими рисками (с высокой значимостью казначейского риска) будет ежедневно осуществлять ведомственный автоматизированный контроль за сроками выполнения текущих операций.

Как следствие этой формы контроля руководство Управления будет иметь возможность минимизировать казначейские риски с высокой значимостью операций.

С этой целью можно организовать автоматизированный сбор информации о результатах внутреннего контроля методом «контроль по уровню подчиненности» в прикладном программном обеспечении «Автоматизированная система Федерального казначейства», что приведет к более оперативному и обоснованному принятию управленческих решений [54].

3.3 Концепция совершенствования деятельности УФК по Челябинской области

В рамках предложенных мероприятий предлагается внедрить концепцию оптимизации структуры и функций УФК по Челябинской области и осуществить централизованную миграцию с платформы прикладного программного обеспечения АСФК с базой Oracle на 1С.

Концепция оптимизации структуры и функций Управления Федерального казначейства по Челябинской областибыла спроектированадля определения основных подходов к осуществлению оптимизации структуры и функций Федерального казначейства в рамках реализации задачи повышения эффективности работы федеральных государственных служащих, в том числе с

учетом возможности увеличения в течение трех лет их численности работников органов Федерального казначейства в пределах 10%.

В ходе реализации концепции планируется осуществить:

– оптимизацию структуры, функциональной и организационной деятельности УФК по Челябинской области и его отделений управлений по субъектам Российской Федерации;

– сокращение количества участников бюджетного процесса по главе 100 «Федеральное казначейство» с 165 до 85;

– сокращение расходов на обеспечение деятельности казначейской системы с учетом инфляции не менее чем на 10 % годовых лимитов бюджетных обязательств;

– сокращение численности работников органов Федерального казначейства в течение трех лет на 10% (2019 год –2,5%, 2020 год –2,5%, 2021 год–5%).

Условия, в которых предполагается реализовывать концепцию:

– в системе органов Федерального казначейства насчитывается 2102 отделения управлений Федерального казначейства по субъектам РФ (далее ОФК) и 83 Управления Федерального казначейства по субъектам РФ;

– предельная численность гражданских служащих органов Федерального казначейства составляет 56883 (56395 + 488) человек;

– по 1-ому варианту кассового обслуживания с открытием лицевых счетов финансовым органам работает 34 УФК;

– по 2-ому варианту кассового обслуживания с открытием лицевых счетов в соответствии с соглашениями работает 32 УФК;

– по смешанному варианту кассового обслуживания работает 17 УФК.

Средняя нагрузка на одного гражданского служащего составляет 103,69 лицевых счета, что является довольно высоким показателем. В ППО Электронный бюджет работает 62 УФК а в ППО АСФК работает 21 УФК, в органах Федерального казначейства имеется около 1850 вакансий, количество

гражданских служащих, которым исполняется 60 лет в 2016 году – 911, в 2017 году – 546 , в 2018 году – 644, в 2019 году – 625, всего – 2726.

Для достижения целей концепции в течении 3-х лет необходимо выполнить ряд мероприятий, основными из которых являются:

– реорганизация ОФК путем присоединения их в качестве структурных подразделений (отделов) к УФК и формирования нового отдела внешнего контроля;

– внедрение 1С;

– переход УФК на 2-ой вариант кассового обслуживания с открытием лицевых счетов в соответствии с соглашениями;

– сокращение расходов на содержание ОФК;

– решение вопросов оптимизации недвижимого и движимого имущества УФК и ОФК.

Реализация некоторых из перечисленных выше мероприятий требует финансовых ресурсов, другие мероприятия предполагают возникновение соответствующих экономических эффектов. Для реализации мероприятия №1 «Реорганизация ОФК путем присоединения их в качестве структурных подразделений (отделов) к УФК» потребуется ориентировочно финансовых ресурсов Фр = 24 604,35 тыс. руб., из них:

– 11 872,80 тыс. руб. для сокращения существующих специалистов и формирования дополнительных отделов внутри УФК (табл. 1);

Таблица 3 – Расчёт затрат для реорганизации персонала в УФК

Количество гражданских служащих, подлежащих сокращению (без вакантных должностей)	Среднемесячное денежное содержание гражданского служащего в органах Федерального казначейства (тыс. руб.)	Компенсация в соответствии с ч. 9 ст. 31 ФЗ № 79-ФЗ (количество месячного денежного содержания)	Ориентировочное количество дней за неиспользованный отпуск (количество месячного денежного содержания)	Потребность в выплате гарантий и компенсации, предусмотренных законодательством Российской Федерации (тыс. руб.)
1	2	3	4	5=1*2*(3+4)
97	20,4	4	2	11 872,80

– 3 968,65 руб. для замены штампов, печатей, вывесок и объявлений в газету (табл. 4).

Таблица 4 – Расчёт затрат для оптимизации структуры в УФК

Наименование	Цена за единицу (тыс. руб.)	Количество реорганизуемых ОФК (ед.)	Средний районный коэффициент	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4	5=2*3*4
Замена штампов	3,5	184	15,00%	740,60
Замена печатей	1,5	156	15,00%	269,10
Объявления в газету (4 тыс. руб. 2 раза)	8	56	15,00%	515,20
Замена фасадных вывесок на здания	25	85	15,00%	2 443,75
Итого				3 968,65

Мероприятие № 2 «Внедрение 1С» потребует дополнительных финансовых затрат в размере 8 762,9 тыс. руб.

Мероприятие № 3 «Переход УФК на 2-ой вариант кассового обслуживания с открытием лицевых счетов в соответствии с соглашениями» не требует финансовых затрат.

Мероприятие № 4 «Сокращение расходов на содержание ОФК» предполагает образование экономии Э1 = 31 826,06 тыс. руб. (табл. 5)

Таблица 5 – Расчет высвобождаемых ресурсов в связи с оптимизацией структуры Федерального казначейства

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	2019 год	2020 год	2021 год	ВСЕГО
1	Сокращение ЛБО на содержание по 220 статье	%	3,5	3,5	8	15
		тыс. руб.	1 296,38	1 296,38	2 963,14	5 555,90
2	Сокращение ЛБО на содержание по 300 статье	%	5	5	10	20
		тыс. руб.	6 567,54	6 567,54	13 135,08	26 270,16
3	Итого	%	4,3	4,3	9	17,6
		тыс. руб.	7 863,92	7 863,92	16 098,22	31 826,06

Мероприятие № 5 «Решение вопросов оптимизации недвижимого и движимого имущества УФК и ОФК» предполагает образование экономии Э2 = 18 291,2 тыс. руб.

Э = Э1 + Э2 = 31 826,06 + 18 291,2 = 50 117,26 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного экономический эффект составит

Ээ = Э – Фр = 50 117,26 –24 604,35 = 25 512,91 тыс. руб.

Таким образом, мы видим экономию бюджета в 25 512,91 тыс. руб. по Челябинской области.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В магистерской работе на первоначальном этапе согласно поставленной цели и обозначенными задачами исследования была изучена научная, научно-периодическая и специализированная литература по профилю работы: организация финансового контроля (включая текущий контроль за расходованием средств федерального бюджета).

В результате теоретического анализа и проведенного научного исследования были сделаны следующие выводы.

1. Обязательной составляющей эффективной финансовой политики государства является наличие эффективной системы финансового контроля.

2. Наиболее эффективными и результативными формами признаны следующие финансового контроля организации: предварительный, текущий и последующий. Главной определяющей в этих формах контроля является временной фактор контролирующих действий. В Федеральном казначействе основными формами контроля являются текущий и предварительный контроли за действиями сотрудников и структурных подразделений.

3. Чаще всего платежные документы в процессе текущего контроля за финансовыми средствами бюджета РФ возвращаются клиентам по причине несоответствия:

– показателей бюджетной классификации РФ, указанных в платежном документе;

– превышения суммы, указанной в расчетно-денежном документе получателя денежных средств над балансом, отраженным в лицевом счете;

– превышения суммы, указанной в расчетно-денежном документе получателя денежных средств по лимитам бюджетных обязательств и сумме финансирования;

– отсутствия документов, подтверждающих наличие у получателя денежных средств обязательств по оплате поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ.

Согласно аналитическому анализу данных текущего мониторинга, проведенного УФК Челябинской области РФ, установлено, что в последние два года (2016–2018 гг.) наибольшее количество нарушений (в суммах денежных средств) пришлась на платежные документы, которые были отправлены обратно из-за их неправильной регистрации. Были нарушены требования для платежных документов, утвержденные ЦБ РФ и Министерства финансов Российской Федерации. Документы были возвращены из-за несовпадения содержания операции с кодом бюджетной классификации.

4. В связи с этим необходимо кардинально изменить подходы к организации и осуществлению ведомственного контроля в Федеральном казначействе, что позволит повысить эффективность управления и использования денежных ресурсов.

Для полноценной работы системы внутреннего аудита была разработана и постоянно внедряются основные положения Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе.

На сегодняшний день законодательство РФ не дает четкого определения такого ключевого финансовой системы как «финансовый контроль», а также «государственный финансовый контроль». В тоже время еще единые принципы финансового контроля не закреплены. До настоящего времени не существует единой концепции финансового контроля.

Исходя из вышеизложенного следует в ближайшие сроки принять меры по разработке, обсуждению и принятию федерального закона «О государственном финансовом контроле» и регламентирующей законодательной базы, которая позволит решить эти проблемы.

5. Существует очевидная необходимость создания четкой системы органов финансового контроля. С точки зрения бюджетирования, ориентированного на

результаты, необходимо не только определить органы финансового контроля и их полномочия, но также провести различие между органами внутреннего и внешнего финансового контроля, их целями и задачами.

6. В условиях современной ситуации экономического развития в РФ назначение и функция внешнего контроля состоит в определении степени эффективности и результативности внутреннего контроля. Более того, акцент внешнего контроля, как правило, переносится с традиционных аудитов на аудиты эффективности, которые направлены на проверку того, насколько эффективно и экономно расходуются государственные средства.

При условии планомерного и эффективного решения проблемы внедрения внутреннего контроля и аудита эффективности, данный вид контролирующей деятельности будет результативным и действенным. Эти меры оптимизируют эффективность использования бюджетных средств.

Своевременное и планомерное решение данных проблем позволит организовать благоприятный климат для повышения эффективности финансового контроля со стороны государства, позволит повысить качество управления государственными ресурсами.

Таким образом, решение вопроса организации финансового контроля в государственных организациях зависит от направлений и способов его развития, что в конечном итоге позволит государству обеспечить социально-экономическое благополучие собственных граждан и общества в целом.

Предложенные вышеперечисленные решения проблем позволит довольно действенно повлиять на обеспечение внутреннего финансового государственного контроля, тем самым улучшив отчётные показатели, сократив, при этом, расходную составляющую.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: офиц. тек. - М.: ЭКСМО, 2005-36с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: офиц. текст. - М.: ЭКСМО, 2014-1059с.

3. «О бюджетной классификации Российской Федерации»: Федеральный закон от 15.09.2016г. № 115-ФЗ// Собран. Законодательства РФ

4. «О федеральном бюджете на 2017 год»: Федеральный закон от 19.12.2016г. № 283-ФЗ // Собран. Законодательства РФ

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.07.2015г. № 806 «О порядке учёта территориальными органами Федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счёт средств федерального бюджета»

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2014г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов»

7. Постановление Правительства РФ от 30.06.2014г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с изменениями от 30 января 2018 года)

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.10.2014г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2014г. № 703 «О Федеральном казначействе»

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.01.2015г. № 30 «О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти»

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.07.2015г. № 452 «О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти»

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.02.2017г. № 126 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017»

13. Приказ Министерства финансов РФ от 01.10.2018 г № 87н «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получения средств

федерального бюджета и администрирование источников финансирования дефицита федерального бюджета»

14. Приказ Министерства финансов РФ от 07.10.2018 № 7н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами»

15. Приказ Министерства финансов РФ от 21.09.2014г. № 85н «О порядке обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ» (с изм. от 02.05.2016г.)

16. Приказ Министерства финансов РФ от 18.07 2015г. № 128 «Об обмене электронными документами в системе ФК»

17. Положение о Министерстве финансов РФ (утв. постановлением Правительства РФ от 30.06.2014г. № 329) (с изм. от 30.01.2018г.)

18. Положение о Федеральной налоговой службе (утв. постановлением Правительства РФ от 30.10.2014г. № 506) (с изм. от 22.02.2018г.)

19. Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора (утв. постановлением Правительства РФ от 15.06.2014г. № 278)

20. Положение о Федеральной таможенной службе (утв. постановлением Правительства РФ от 26.07.2016г. № 459)

21. Положение об особенностях расчётно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, утверждённым ЦБ РФ № 298-П и Минфином России № 173н от 13.12.2016г.

22. Инструкция «О порядке открытия и ведения Федеральным казначейством и его территориальными органами лицевых счетов для учёта операций по исполнению расходов федерального бюджета», утверждённая Приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2012г. № 142н (с изм. от 12.11.2017г.)

23. Инструкция «О порядке открытия и ведения территориальными органами Федерального казначейства лицевых счетов для учёта операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основания смет доходов и расходов»,

утверждённая Приказом Минфина России № 46н от 21.06.2011г. (с изм. от 01.01.2018г.)

24. Афанасьев, М.В. «Основы бюджетной системы». Учебное пособие – М., ГУВШЭ, 2014г. – 127с.

25. Астахов, А.А., Всё о финансовом контроле / Астахов, А.А., Озеряков А.С./ // Финансы, № 6, 2016г. – С. 72

26. Бурцев, В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ. Теория и практика. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012г. – 126с.

27. Бюджетная система РФ. Учебник / Под ред. Романовского М.В., Врублёвской О.В. – 3-е изд., испр. и переп. – М.: Юрайт, 2014г.

28. Вахрин, П.И. Бюджетная система РФ. Учебник – 2-е изд., испр. и доп. – М.: изд-во «Дашков и Ко», 2013г. – 53с.

29. Воронин, Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики – М.: Финансовый контроль, 2015г. – 215с.

30. Грачёва, Е.Ю Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: состояние, проблемы и перспективы законодательного обеспечения: Материалы научно-практической конференции. – М., 2012г.

31. Ковалёва, А.М. Финансы. Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2016г. – 87с.

32. Ковалёв, В.В. Финансы. Учебник, 2-е изд., переп. и доп. – М.: Проспект, 2016г. – 26с.

33. Казначейская система: опыт Санкт-Петербурга / под ред. Кротова В.Ю., Романовского Н.В. – 2-е изд., испр. и доп. – СПб.: изд-во Вестника комитета финансов, 2015г. – 178с.

34. Контроль и ревизия: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев; под ред. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017г. – 256с.

35. Нешитой, А.С. Бюджетная система РФ. Учебник, 4–е изд. – М.: изд-во «Дашков и Ко», 2016г. – 112с.

36. Фетисов, В.Д. Бюджетная система РФ. Учебное пособие – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015г. – 37с.

37. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Романовского М.В., Врублёвской О.В., Собанти – М.: Юрайт-М, 2012г. – 141с.

38. Ермилов, В.Г. «К теории государственного финансового контроля» // Финансы, № 2, 2015г. – С. 62

39. Жоромская, Н.Н «Комментарии по применению экономической классификации расходов бюджетов РФ, начиная с 2015г.» // Советник бухгалтера, № 11(23), ноябрь 2014г. – С.17

40. Касьянова, Е.В. «Изменения в порядке открытия и ведения лицевых счетов для учёта операций по исполнению расходов федерального бюджета в органах Федерального казначейства» // БиНО: Бюджетные учреждения, № 6, 2014г. – С.64

41. Козиков, Р.А «Ведомственный финансовый контроль на современном этапе» // Бюджет, № 6, 2017г. – С.19

42. Малинина, Е.А. «Новый порядок открытия и ведения лицевых счетов органами Федерального казначейства» // БиНО: Бюджетные учреждения, № 5-6, 2015г. – С.132

43. Мешалкина, Р.Е. «Аудит эффективности – объективная необходимость» // Финансы, № 2, 2015г. – С.65

44. Нестеренко, Т.Г. «Казначейское исполнения бюджетов и развитие системы учёта в государственном секторе РФ» // Финансы, № 3, 2014г. – С.3

45. Овсянников, Л.Н. Государственный финансовый контроль: подходы к стандартизации. // Финансы, № 2, 2017г. – С.71

46. Прокофьев, С.Е. «Федеральное казначейство: ведомственный контроль в процессе реализации административной реформы» // Бюджет, № 6, 2016г. – С.11

47. Решетников, М.И. «О переходе к управлению, ориентированном на результат на региональном уровне» // Вопросы экономики, № 3, 2016г.– С.152

48. Сергиенко, Н.С. «К вопросу о сущности казначейского исполнения бюджетов» // Финансы, № 11, 2016г. – С.8

49. Симонова, Л.А. Эффективность государственного финансового контроля // Финансы, № 4, 2016г. – С.18

50. Синева, Е.Н. Учёт и контроль // Теоретический и научно–практический журнал, № 4, 2018г. – С.17

51. Синева, Е.Н. Учёт и контроль // Теоретический и научно–практический журнал, № 1, 2019г. – С.7

52. Шлык, С.В. «Совершенствование финансового контроля в условиях бюджетирования, ориентированного на результат» // Учёт и контроль, № 3, 2017г. – С.6

53. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.bestreferat.ru/referat–173554.html

54. Объективность, честность, стремление к совершенству: системе органов Федерального казначейства исполняется 25 лет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://123ru.net/smi/mega–u/124436840/

55. Официальный сайт Управления Федерального казначейства по Челябинской области [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://chelyabinsk.roskazna.ru/

56. Arens, A.A. Auditing and Assurance Services. An integrated approach / Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. – 9th ed. – Prentice Hall, 2003. – 765 p.

57. Baily, P. Purchasing Principles & Management / Peter Baily, David Farmer, David Jessop & David Jones. – 8th ed. – Prentice Hall, 1998. – 406 p.

58. Decentralization of the Socialist State / edited by Richard M. Bird, Robert D. Ebel, Christine I. Wallich. – The World Bank, 1995. – 443 p.

59. Ehikwe, Andrew Egede Uses And Gratification Theory And The Optimization Of The Media In The Privatization Of State Owned Enterprises // Journal of Economics and Sustainable Development. 2013. T. 4№.17. P. 202-212.

60. Katz, Elihu, Jay G. Blumler, and Michael Gurevitch Utilization of Mass Communication by the Individual, in The Uses of Mass Communications: Current

Perspectives on Gratifications Research, Jay G. Blumler and Elihu Katz, eds., Beverly Hills: Sage.– 1974. – P. 19-32.

61. Kitchen P. J. et al. Theemergenceof IMC: a theoretical perspective //Journal of advertising research. – 2004. –T. 44. – №. 01. –P. 19-30.

62. McLuhan M., Fiore Q. The medium is the message //New York. – 1967. –T. 123. – 160 p.

63. Liang T. P., Lai H. J., Ku Y. C. Personalized content recommendation and user satisfaction: Theoretical synthesis and empirical findings //Journal of Management Information Systems. – 2006. –T. 23. – №. 3. – P. 45-70.

64. Laudon, K.C. Management Information Systems. Managing the Digital Firm / Kenneth C. Laudon, Jane P. Laudon. – 8th ed. – Pearson Education, Inc., Prentice Hall, 2004. – 520 p.

65. Pavlou P. A., Liang H., Xue Y. Understanding and mitigating uncertainty in online environments: a principal-agent perspective //MIS quarterly. – 2006. –T. 31. – №. 1. – P. 105-136.

66. Prensky M. Digital natives, digital immigrants part 1 //On the horizon. – 2001. – T. 9. – №. 5. –P. 1–6.

67. Rogers, E. M. Diffusion of innovations. – Simon and Schuster, 2010. – 210 с.

68. Rose, P.S. Commercial Bank Management / Peter S. Rose. – Richard D. IRWIN, Inc., 1991. – 677 p.

69. Robbins, S.P. Fundamentals of Management. Essential Concepts and Applications / Stephen P. Robbins, David A. Decenzo. – 4th ed. – Pearson Education, Inc., Prentice Hall, 2004. – 471p.

70. Goetsch, D.L. QualityManagement / David L. Goetsch, Stanley B. Davis – 4th ed. – Prentice Hall, 2003. – 858 p.

71. Trott, P. Innovation Management and New Product Development / Paul Trott. – 2nd ed. – Prentice Hall, 2002. – 426 p.

72. Thompson, A.A. Strategic Management. Concepts and cases / Arthur A. Thompson & A.J. Strickland III. – 5th ed. – Richard D. IRWIN, Inc., 1990. – 1011p.

73. Thompson, A.A. Readingsin Strategic Management / Arthur A. Thompson, Jr., William E. Fulmer, and A.J. Strickland III. – 3rd ed. – Richard D. IRWIN, Inc., 1990. – 511 p.

74. Sydsæter, K. Essential Mathematics for Economic Analysis / Knut Sydsæter, Peter Hammond. – Prentice Hall, 2002. – 684 p.

75. Heizer, J. Principles of Operations Management / Jay Heizer, Barry Render. – 5th ed. – Prentice Hall, 2004. – 638p.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Список принятых сокращений в магистерской диссертации

Термин/ сокращение	**Определение/ расшифровка**
Excel	Microsoft Excel
АДБ (АД)	Администратор доходов бюджета - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено Бюджетным Кодексом Российской Федерации
АИФДБ (АИФ) (АИ)	Администратор источников финансирования дефицита бюджета (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета
АУ	Автономное учреждение – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами
Банк России	Центральный банк Российской Федерации
БС	Бюджет субъекта Российской Федерации
БУ	Бюджетное учреждение – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах
ГАДБ	Главный администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
	ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным Кодексом Российской Федерации
ГАИФДБ (ГАИФ)	Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета
ГБ/ЗамГБ	Главный бухгалтер/заместитель главного бухгалтера Федерального казначейства, органа Федерального казначейства (уполномоченный специалист)
ГВФ РФ	Государственный внебюджетный фонд Российской Федерации (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования)
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств
ЕКС	Единый казначейский счет
ЗК	Закрытый контур
КОО	Документ «Казначейское обеспечение обязательств» (ф. 0506110)
КФД	Классификатор форм документов
МБ	Бюджет муниципального образования (местный бюджет)
Минфин России	Министерство финансов Российской Федерации
МО	Муниципальное образование
Модуль «Бюджетная отчетность Союзного государства»	Модуль, обеспечивающий свод показателей бюджетной отчетности по исполнению бюджета Союзного государства, включая составление и предоставление бюджетной отчетности по исполнению бюджета Союзного государства
Модуль отчетности ПУиО ЭБ	Модуль формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности подсистемы учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
Модуль учета ПУиО ЭБ	Модуль ведения казначейского учета подсистемы учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
МОУ ФК	Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
НО/ЗамНО	Начальник/заместитель начальника отдела структурного подразделения Федерального казначейства, начальник/заместитель начальника структурного подразделения органа Федерального казначейства (уполномоченный специалист)
НПА	Нормативный правовой акт
НУБП	Неучастник бюджетного процесса – юридическое лицо (его обособленное подразделение), не являющееся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации участником бюджетного процесса, крестьянское (фермерское) хозяйство, индивидуальный предприниматель, которому в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, открывается лицевой счет в органе Федерального казначейства
ОБУ	Отдел бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов территориального органа Федерального казначейства
ОВФР	Отдел ведения федеральных реестров территориального органа Федерального казначейства
ОД	Отдел доходов территориального органа Федерального казначейства
ОИС	Отдел информационных систем территориального органа Федерального казначейства
ОК	Открытый контур
ОКОИБ	Отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов территориального органа Федерального казначейства, отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов территориального органа Федерального казначейства
ОКС	Отдел казначейского сопровождения территориального органа Федерального казначейства
ОКУД	Общероссийский классификатор управленческой документации
ООСВ	Отдел обслуживания силовых ведомств территориального органа Федерального казначейства
ОперО	Операционный отдел территориального органа Федерального казначейства
ОР	Отдел расходов территориального органа Федерального казначейства
Отдел АИБ УБУиО ФК	Отдел анализа исполнения бюджетов Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства
Отдел ЗП МОУ ФК	Отдел зарубежных платежей Межрегионального операционного управления Федерального казначейства
Отдел ОИФБ МОУ ФК	Отдел отчетности об исполнении федерального бюджета Межрегионального операционного управления Федерального казначейства
Отдел КББО МОУ ФК	Отдел консолидированной, бюджетной и бухгалтерской отчетности Межрегионального операционного управления Федерального казначейства
Отдел КОИФБ УОИФБ ФК	Отдел кассового обслуживания исполнения федерального бюджета Управления обеспечения исполнения федерального бюджета Федерального казначейства
Отдел ОИБ УБУиО ФК	Отдел отчетности об исполнении бюджетов Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства
Отдел учета	Отдел учета показателей сводной бюджетной росписи и доведения бюджетных

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
показателей СБР и ДБД МОУ ФК	данных Межрегионального операционного управления Федерального казначейства
ОТО	Отдел технологического обеспечения территориального органа Федерального казначейства
ОУ ГВФ РФ	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
ОУ ТГВФ	Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
Полномочие	Совокупность объектов (документов, отчетов, справочников) и функций в прикладном программном обеспечении «Oracle E-Business Suite», обеспечивающем реализацию учетных функций автоматизированной системы Федерального казначейства и отчетность, доступных специалисту в зависимости от выполняемых им функциональных обязанностей
ПБС	Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не предусмотрено Бюджетным Кодексом Российской Федерации
ПИАО ЭБ	Подсистема информационно-аналитического обеспечения государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
ППО	Прикладное программное обеспечение
ППО «АРМ Цензор»	Прикладное программное обеспечение «Автоматизированное рабочее место контроля передаваемой информации», предназначенное для контроля файлов, подготовленных для передачи из закрытого контура в открытый контур, на отсутствие информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну
ППО АСФК	Прикладное программное обеспечение Автоматизированной системы Федерального казначейства, включающее компоненты: – Oracle E-Business Suite – компонент, обеспечивающий реализацию учетных функций и отчетности; – Система удаленного финансового документооборота – компонент, обеспечивающий реализацию юридически значимого информационного обмена между компонентами Автоматизированной системы Федерального казначейства; – Oracle Hyperion – компонент, обеспечивающий реализацию функции планирования модуля «Кассовое планирование»; – Интеграционная шина – компонент, обеспечивающий сервисное взаимодействие компонентов Автоматизированной системы Федерального казначейства; – Средство защиты информации – компонент, обеспечивающий информационную безопасность компонентов Автоматизированной системы Федерального казначейства; – Программный комплекс «Криптосервер»; – Программный компонент «Криптоапплет OEBS»;

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
	– Модуль мониторинга и архивного хранения – компонент, обеспечивающий хранение электронных копий документов и мониторинг обмена электронными документами между компонентами Автоматизированной системы Федерального казначейства и внешними системами
ППО OEBS АСФК	Прикладное программное обеспечение на базе Oracle E-Business Suite, обеспечивающее реализацию учетных функций и отчетность Автоматизированной системы Федерального казначейства
ППО СУФД АСФК	Прикладное программное обеспечение Системы удаленного финансового документооборота, обеспечивающее реализацию юридически значимого информационного обмена между компонентами Автоматизированной системы Федерального казначейства
ППО «СЭД»	Прикладное программное обеспечение «Автоматизированная система электронного документооборота Федерального казначейства (СЭД)»
ППО «Центр-КС»	Прикладное программное обеспечение «Центр-КС», обеспечивающее учет операций по исполнению бюджета Союзного государства
ПУиО ГИИС ЭБ	Подсистема учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
ПФР	Пенсионный фонд Российской Федерации
Рук/ЗамРук	Руководитель/заместитель руководителя Федерального казначейства, органа Федерального казначейства (уполномоченный специалист)
Роль	Совокупность задач (операций), выполняемых специалистом в рамках определенного процесса. Выделение ролей осуществляется по принципу группировки операций, выполняемых отдельными специалистами в рамках реализации каких-либо функций организации. Выделение ролей осуществляется без привязки к организационно-штатной структуре организации и должностным инструкциям конкретных специалистов
С	Специалист (используется для обозначения роли в диаграмме процесса)
С0	Специалист[1]
С5	Специалист по обработке выписки банка
С7	Специалист по формированию документов опердня
С9	Специалист по формированию регистров бюджетного (казначейского) учета и бюджетной отчетности, сводной и консолидированной отчетности
С11	Специалист по ведению нормативно-справочной информации
С13	Специалист, наделенный правом электронной подписи
Счет № 40101	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях

[1] Используется только в Технологической карте в операциях, не связанных с подписанием ЭП документов и не являющихся операциями верхнего уровня при невозможности однозначно корректно определить единственную роль для указанной операции при её выполнении специалистами с разными ролями в разных полномочиях ППО OEBS АСФК.

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
Счет № 40105	Счет, открытый Федеральному казначейству, органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40116	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40201	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40204	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40204 «Средства местных бюджетов» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40302	Счет, открытый Федеральному казначейству, органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40401	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40402	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40403	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40404	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40501	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
Счет № 40601	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
Счет № 40701	Счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» в Центральном банке Российской Федерации или определенных законодательством Российской Федерации кредитных организациях
ТГВФ	Территориальный государственный внебюджетный фонд
ТО УФК	Территориальный отдел Управления Федерального казначейства – отдел, созданный для осуществления функций Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (по субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) на соответствующей территории
ТО УФК off-line	Территориальный отдел Управления Федерального казначейства off-line – отдел, созданный для осуществления функций Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (по субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) на соответствующей территории, не имеющий постоянного канала сетевого взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (по субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)
ТО ГВФ РФ	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации
ТОФК	Территориальный орган Федерального казначейства. К территориальным органам Федерального казначейства относятся – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации
ТФФ	Требования, предъявляемые к форматам файлов при информационном взаимодействии со смежными системами прикладного программного обеспечения
УБП	Участник бюджетного процесса – главный распорядитель бюджетных средств, распорядитель бюджетных средств, получатель бюджетных средств; иной получатель бюджетных средств; главный администратор доходов бюджета, администратор доходов бюджета с полномочиями главного администратора, администратор доходов бюджета; главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администратор источников финансирования дефицита бюджета, финансовый орган, орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации, территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
УИИ ФК	Управление информационной инфраструктурой Федерального казначейства
УФК	Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа)
ФБ	Федеральный бюджет
ФК	Федеральное казначейство
ФО (Финорган)	Финансовые органы – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие

Термин/ сокращение	Определение/ расшифровка
	составление и организацию исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации (финансовые органы субъекта Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципального образования)
ФСС	Фонд социального страхования Российской Федерации
ЦАФК	Центральный аппарат Федерального казначейства
ЭД	Электронный документ, аналог бумажного документа в системе документооборота организации, имеющий строго оговоренные функции (в зависимости от класса документа), несущий только определенный набор информации (поля) и обладающий жестко установленным жизненным циклом (система статусов или статусы документа)
ЭОД	Электронный обмен документами
ЭП (Электронная подпись)	Информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчёты о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств за период с 2015 по 2018 гг.

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503124
	на 1 января 2019г.	Дата	01.01.2019
		по ОКПО	31204920
Наименование финансового органа	Управление Федерального казначейства по Челябинской области		
Наименование бюджета	Федеральный бюджет	по ОКТМО	00000001
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета – всего	010	x		96 672 945 770,46
Расходы бюджета - всего	200	x	68263832502,38	67393051375,73

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503124
	на 1 января 2018г.	Дата	01.01.2018
		по ОКПО	31204920
Наименование финансового органа	Управление Федерального казначейства по Челябинской области		
Наименование бюджета	Федеральный бюджет	по ОКТМО	00000001
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета – всего	010	x		89 229 958386,83
Расходы бюджета - всего	200	x	67056441810,01	66 469 796 660,73

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503124
	на 1 января 2017г.	Дата	01.01.2017
		по ОКПО	31204920
Наименование финансового органа	Управление Федерального казначейства по Челябинской области		
Наименование бюджета	Федеральный бюджет	по ОКТМО	00000001
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета – всего	010	x		82 568 534395,74
Расходы бюджета - всего	200	x	72 676 526753,46	72 070 836146,47

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503124
	на 1 января 2016г.	Дата	01.01.2016
		по ОКПО	31204920
Наименование финансового органа	Управление Федерального казначейства по Челябинской области		
Наименование бюджета	Федеральный бюджет	по ОКТМО	00000001
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета – всего	010	x		76 975 210334,32
Расходы бюджета - всего	200	x	61 359 528593,73	60 893 633802,68

Ссылка на источник: http://chelyabinsk.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetov/federalnyy-byudzhet/godovoy-otchyet-ob-ispolnenii-byudzheta/

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Аналитическая записка о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации за период с 2015 г. по 2018 г.

Управлением Федерального казначейства по Челябинской области в 1 полугодии 2018 года проведено 80 ревизий, проверок, в том числе 0 проверок устранения нарушений, 0 ревизий. Выездных проверок проведено 66, что на 28 выездных проверок или на 26% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Количество проведенных камеральных проверок составило 14.

Увеличение числа контрольных мероприятий связано с проведением в 2018 году выездных проверок:

– подтверждения фактического наличия аппаратов искусственной вентиляции легких А-ИВЛ/ВВЛ-3/30-«Медпром» в автомобилях, поставленных на основании соответствующих государственных контрактов, заключенных в рамках исполнения распоряжения Правительства Российской Федерации от 10 августа 2016 г. № 1695-р, за 2016 год;

– исполнения органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) трехсторонних соглашений об эффективном использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для предоставления бюджетам ЗАТО дотаций на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования, заключенных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1080.

Количество проведенных ревизий и проверок в расчете на одного федерального государственного гражданского служащего, уполномоченного на участие в проведении контрольных мероприятий (далее – должностное лицо), составило 3 проверки.

За 1 полугодие 2018 года проведено 0 обследований, из них по 0 обследованиям принято решение о проведении внеплановой выездной ревизии, проверки.

Общая сумма проверенных средств составила 18 624 088,70240 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета проверено 5 109 697,12846 тыс. рублей.

Таблица 1

Объем проверенных средств по видам средств

Вид средств, распределение и использование которых проверено	Проверено средств бюджетов соответствующих уровней и бюджетов государственных внебюджетных фондов в следующем объеме, тыс. рублей		
	За 1 полугодие 2017 года	За 1 полугодие 2018 года	Темп роста/ снижения (2018 /2017), %
Средства федерального бюджета (стр. 1 гр. 3 раздела II Отчета + стр. 2 гр.4 раздела II Отчета)	80 387,77200	5 109 697,12846	6356
Средства, выделенные из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов (стр. 1 (гр.11+14+19) раздела II Отчета + стр. 2 (гр.14+19) раздела II Отчета)	2 750 722,53300	5 970 133,62878	217
Средства государственных внебюджетных фондов, в том числе территориальных государственных внебюджетных фондов (стр. 1 гр. 10 раздела II Отчета)	187,26800	2 233 776,67149	1192823
Средства бюджетов субъектов Российской Федерации (стр. 1 (гр.13+15+16) раздела II Отчета)	1 013 022,97000	2 885 572,67387	285
Другие средства (стр.1 (гр. 8+18+20+21) раздела II Отчета)	0,00000	171 041,53409	0
Прочие средства (стр. 1 (гр. 23+24+25+26) раздела II Отчета)	980 110,34200	2 253 867,06571	230
Всего:	4 824 430,88500	18 624 088,7024	386

Увеличение суммы проверенных средств по средствам, выделенных из федерального бюджета, связано с проведением в 2018 году плановых проверок:

- соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета организациям, оказывающим услуги, связанные с железнодорожным подвижным составом, на компенсацию части затрат в связи с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (проверено 17 400,0 тыс. руб.);
- использования средств федерального бюджета на вещевое и продовольственное обеспечение отдельных органов исполнительной власти Российской Федерации (проверено 77 359,6 тыс. руб.).
- соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 – 2021 годы)» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, а

также на обеспечение дорожной деятельности в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (проверено 4 991 778,8 тыс. руб.).

Увеличение суммы проверенных средств по средствам, выделенным из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов, средствам бюджетов субъектов Российской Федерации, другим средствам (средства бюджета муниципального образования) связано с проведением в 2018 году:

-внеплановых камеральных проверок соблюдения условий софинансирования субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (проверено 1 736 929,8 тыс. руб.);

- плановых выездных проверок исполнения органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) трехсторонних соглашений об эффективном использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для предоставления бюджетам ЗАТО дотаций на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования, заключенных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1080 (проверено 3 077 082,8 тыс. руб.).

Увеличение суммы проверенных средств по средствам государственных внебюджетных фондов связано с проведением в 2018 году внеплановых выездных проверок:

- исполнения Пенсионным фондом Российской Федерации своих бюджетных полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное медицинское страхование, уплачиваемых в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, включая проверку процедуры взыскания Пенсионным фондом Российской Федерации задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование (проверено 135 321,3 тыс. руб.);

- использования средств из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения в части проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию перинатального центра (проверено 1 873 642,1 тыс. руб.)

Увеличение суммы проверенных средств по прочим средствам связано с проведением в 2018 году плановой выездной проверки использования средств из федерального бюджета на предоставление бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации в целях погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации в виде обязательств по бюджетным кредитам, государственным ценным бумагам субъекта Российской Федерации и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от

кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций (проверено 1 913 463, тыс. руб.).

Выявлено нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на сумму 257 605,05075 тыс. рублей, в том числе в использовании средств федерального бюджета - 4 163,39637 тыс. рублей, что составляет 1% от проверенных средств, а также в использовании средств, выделенных из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов - 248757,89098 тыс. рублей.

Таблица 2

Выявленные нарушения в финансово-бюджетной сфере по видам проверенных средств

Вид средств, использованных с нарушениями в финансово-бюджетной сфере	Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере при использовании средств за 1 полугодие 2017 года в объеме, тыс. рублей	Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере при использовании средств за 1 полугодие 2018 года года в объеме, тыс. рублей	Динамика	
			Отклонение (2018-2017), тыс. рублей	Темп роста /снижения (2018/2017), %
Средства федерального бюджета (стр. 1 гр. 3 раздела II Отчета + стр. 2 гр.4 раздела II Отчета)	30,69274	4 163,39637	4 132,70363	13565
Средства, выделенные из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов (стр. 1 (гр.11+14+19) раздела II Отчета + стр. 2 (гр.14+19) раздела II Отчета)	9 819,99195	248 757,89098	238 937,899	2533
Средства государственных внебюджетных фондов, в том числе территориальных государственных внебюджетных фондов (стр. 1 гр. 10 раздела II Отчета)	0,00000	2 380,08790	2 380,08790	100
Средства бюджетов субъектов Российской Федерации (стр. 1 (гр.13+15+16) раздела II Отчета)	21,80900	0,00000	-21,80900	0
Другие средства (стр. 1 (гр. 8+18+20+21) раздела II Отчета)	0,00000	0,00000	0,00000	0
Прочие средства (стр. 1 (гр. 23+24+25+26) раздела II Отчета)	0,00000	2 303,67550	2 303,67550	100
Всего:	9 872,49369	257 605,05075	247 732,557	2609

Увеличение суммы выявленных нарушений по средствам федерального бюджета связано с выявленными в 2018 году нарушениями при проведении

плановых выездных проверок использования средств федерального бюджета на вещевое и продовольственное обеспечение отдельных органов исполнительной власти Российской Федерации (4 119,3 тыс. руб.).

Увеличение суммы выявленных нарушений по средствам, выделенным из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов, связано с выявленными в 2018 году нарушениями при проведении:

- внеплановых камеральных проверок соблюдения условий софинансирования субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (50 748,3 тыс. руб.);

- плановых выездных проверок исполнения органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО) трехсторонних соглашений об эффективном использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для предоставления бюджетам ЗАТО дотаций на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования, заключенных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1080 (122 902,4 тыс. руб.);

- плановой выездной проверки соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы "Развитие малого и среднего предпринимательства" государственной программы Российской Федерации "Экономическое развитие и инновационная экономика" за 2017 год (74 432,6 тыс. руб.).

Увеличение суммы выявленных нарушений по средствам государственных внебюджетных фондов связано с выявленными в 2018 году нарушениями при проведении внеплановой выездной проверки использования средств из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения в части проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию перинатального центра (2 380,1 тыс. руб.).

Увеличение суммы выявленных нарушений по прочим средствам связано с выявленными в 2018 году нарушениями при проведении выездной проверки использования средств Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, направленных на предоставление финансовой поддержки для реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2017 год (2 166,1 тыс. руб.).

Устранено нарушений на сумму 13 256,12579 тыс. рублей. Количество наложенных штрафов, по постановлениям о назначении административных

наказаний, вступившим в законную силу, составило 7, сумма наложенных штрафов 90,00000 тыс. рублей.

Общая сумма штрафов, поступивших в федеральный бюджет по кодам бюджетной классификации, администрируемым Федеральным казначейством 90,00000 тыс. рублей. За отчетный период по 31 проверке выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по которым направлено 1 предписание, 5 представлений, 4 уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Таблица 3

Реализация результатов проведения контрольных мероприятий

Наименование показателя	Вид контрольного мероприятия			Примечание
	Выездные проверки (ревизии)	Камеральные проверки	Обследования	
Количество результативных контрольных мероприятий, срок принятия решения по которым наступил в отчетном периоде	21	9	0	
из них:				
Количество контрольных мероприятий, по которым приняты решения о направлении предписания и (или) представления объекту контроля и (либо) наличии оснований для направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения	8	5	0	
Количество контрольных мероприятий, по которым приняты решения об отсутствии оснований для направления предписания, представления и уведомления о применении бюджетных мер принуждения	13	4	0	
Количество контрольных мероприятий, по которым принято решение о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии)	0	0	0	
Количество результативных контрольных мероприятий за отчетный период, срок направления представления / предписания / уведомления о применении бюджетных мер принуждения по которым наступил в отчетном периоде	11	5	0	
Количество контрольных мероприятий по которым направлены представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения	11	5	0	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Федеральное казначейство

95-лет со дня образования контрольно-ревизионных органов Российской Федерации

Всероссийский конкурс студенческих работ, посвящённый 95-летию со дня образования контрольно-ревизионных органов Российской Федерации

Региональный этап

ДИПЛОМ

3 степени

Никитенко Анатолию Игоревичу

студенту 2 курса

ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ) Южно-Уральский государственный университет»

тема конкурсной работы:

«Внутренний государственный контроль в условиях цифровизации экономики»

Исполняющий обязанности руководителя Управления Федерального казначейства по Челябинской области

И.И. Солявин

г. Челябинск
2018