

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Организация внутриведомственного контроля в бюджетных учреждениях

Исполнитель
студент группы 278-ос _____ И. Р. Гимранова

Руководитель
доцент, к.т.н. _____ Н. А. Бабкина

Нормоконтроль _____ Н. А. Бабкина

Рецензент _____

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
«___» _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студентки *Гимрановой Ирины Ринатовны*

1. Тема дипломной работы: *организация внутриведомственного контроля в бюджетных учреждениях* (утверждено приказом от 01.06.2017 № 249 - уч)
2. Срок сдачи студентом законченной работы: «20» июня 2017 г.
3. Исходные данные к дипломной работе:
4. Содержание дипломной работы:
1 Теоретические основы организации внутриведомственного контроля бюджетных учреждений
2 Анализ организации внутриведомственного контроля ФССП России
3 Организационные мероприятия по совершенствованию внутриведомственного контроля ФССП России

5. Перечень материалов приложения:

6. Консультанты по дипломной работе *отсутствуют*

7. Дата выдачи задания « 08 » февраля 2017 года

Руководитель дипломной работы: Бабкина Н. А., канд. техн. наук, доцент

Задание принял к исполнению « 08 » февраля 2017 года

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 89 страниц, 20 таблиц, 6 рисунков, 46 источников, 4 приложения.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, СЛУЖЕБНЫЕ ПРОВЕРКИ, КОРРУПЦИОННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.

Объектом исследования данной работы является бюджетная организация – Федеральная служба судебных приставов Российской Федерации.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование проведения внутриведомственных проверок в обеспечении экономической безопасности бюджетного учреждения.

В результате реализации ряда предложений улучшится эффективность противодействия коррупции в ФССП РФ, а также сформируется основа для дальнейшего совершенствования внутриведомственного контроля в бюджетных учреждениях.

В качестве информационной базы исследования использованы федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам бюджетного контроля в учреждении, а также материалы и статьи периодических изданий.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 Теоретические основы организации внутриведомственного контроля бюджетных учреждений	7
1.1 Внутриведомственный контроль как фактор эффективного управления бюджетным учреждением	7
1.2 Оценка эффективности внутриведомственного контроля	20
1.3 Особенности проведения внутриведомственного контроля в бюджетных организациях	31
1.4 Роль внутриведомственного контроля в обеспечении экономической безопасности	35
2 Анализ организации внутриведомственного контроля ФССП России	40
2.1 Правовые основы организации деятельности и ведомственного контроля ФССП	40
2.2 Порядок организации и проведения проверок в ФССП России	50
2.3 Ведомственный контроль за деятельностью судебных приставов	58
3 Организационные мероприятия по совершенствованию внутриведомственного контроля ФССП России	75
3.1 Оптимизация квалификационных требований	75
3.2 Оптимизация должностей дознавателей структурных подразделений службы судебных приставов	78
3.3 Мероприятия для снижения коррупционных правонарушений	79
Заключение	81
Список используемых источников	83
Приложение А Форма №9-2 и её анализ	
Приложение Б Служебные проверки за 2014, 2015 и 2016 года	
Приложение В Перекрёстные проверки за 2015 и 2016 года	
Приложение Г Квалификационные требования при приёме на работу в ФССП	

ВВЕДЕНИЕ

Проблеме организации внутреннего контроля должно уделяться должное внимание в связи с тем, что обязанность по организации внутреннего контроля возникла для многих экономических субъектов уже на уровне законодательства.

Контроль, являясь одной из функций управления, представляет собой контрольную деятельность уполномоченных на то структур по выполнению экономическими субъектами своих хозяйственных функций и соблюдению финансовой дисциплины, выявлению возникших отклонений по центрам ответственности, причинам и виновникам, а также устранению неблагоприятных ситуаций и доведению о них соответствующим органам.

Внутриведомственный контроль представляет собой процедуру надзора вышестоящих структур за нижестоящими. Он выступает в качестве неотъемлемого компонента административной деятельности.

Цель контроля - создание основы для разработки мер и мероприятий по недопущению, выявлению, устранению незаконных, противоправных и неэффективных действий нижестоящих органов и непосредственно их должностных лиц.

Целью дипломной работы является анализ организации внутриведомственного контроля, анализ служебных проверок, выявление коррупционных правонарушений и мероприятия для искоренения коррупции и улучшения работы государственных гражданских служащих.

Проблеме организации внутриведомственного контроля должно уделяться должное внимание в связи с тем, что обязанность по организации внутриведомственного контроля возникла для многих экономических субъектов на уровне законодательства. В связи с тем, что данный контроль осуществляет проверки организации работы ФГГС и проверки по коррупционным правонарушениям, соответственно обеспечивает экономическую безопасность бюджетного учреждения.

Целью дипломной работы является анализ организации внутриведомственного контроля в бюджетных учреждениях на примере ФССП России.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- рассмотреть понятие и сущность внутриведомственного контроля;
- исследовать контроль в ФССП России и её территориальных органах;
- изучить нормативно-правовое регулирование ФССП РФ;
- провести анализ внутриведомственного контроля в ФССП России и её территориальных органах с точки зрения экономической безопасности;
- привести организационную характеристику ФССП России и её территориальных органов;
- провести анализ проверок в ФССП России и её территориальных органах;
- проанализировать коррупционные правонарушения ФГГС;
- предложить способы совершенствования мероприятий для снижения коррупции в ФССП России.

Объектом научного исследования выступила внутриведомственный контроль ФССП России.

Предмет исследования - организация внутриведомственных проверок в ФССП России.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования (наблюдение, сравнение, анализ), специальные приемы экономического анализа и статистики (детализация, группировка, сравнение).

Вопросы внутриведомственного контроля на сегодняшний день являются актуальными. В законе с каждым годом появляется всё больше новшеств по данному направлению.

Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Внутриведомственный контроль как фактор эффективного управления бюджетной организацией

Понятие «контроль» связано с понятием «управление». Контроль в переводе с французского (contrôle) означает список, ведущийся в двух экземплярах, пересмотр, проверку чего-либо. В экономическом смысле он означает управление и наблюдение. Контроль существует только во взаимосвязях с управлением, поэтому сущность и содержание контроля могут быть обстоятельно раскрыты только во взаимосвязи с управлением, который он обслуживает. Без контроля управление не имеет смысла¹

Если контроль действует эффективно, то он отличается стратегической направленностью, ориентированностью на конечный результат, простотой и своевременностью.

В 1977 году на IX Конгрессе Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI) была принята Лимская декларация руководящих принципов контроля. Декларация провозгласила «контроль - не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем»².

Контроль, являясь одной из функций управления, представляет собой контрольную деятельность уполномоченных на то структур по выполнению

¹ Макоев О. С. Контроль и ревизия / под ред. Подольского В. И. - М.: ЮНИТИ, 2012 – 37 с.

² Фонд знаний «Ломоносов» Лимская декларация руководящих принципов контроля/[Электронный ресурс]// Интернет- портал-Режим доступа- <http://www.lomonosov-fund.ru/enc/ru/encyclopedia:0128248> 10.06.2017

экономическими субъектами своих хозяйственных функций и соблюдению финансовой дисциплины, выявлению возникших отклонений по центрам ответственности, причинам и виновникам, а также устранению неблагоприятных ситуаций и доведению о них соответствующим органам.

Контроль играет значительную роль в технологии управленческого процесса. При этом он выполняет четыре функции³.



Рисунок 1.1 -Функции контроля

Рассмотрим более подробно функции контроля, результаты анализа сведем в таблицу 1.1

Таблица 1.1-Анализ функций контроля

Наименование функций контроля	Характеристика
1	2
Информационная	информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
Профилактическая	контроль призван, не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе
Мобилизующая	заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов
Воспитательная	способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей

Исследование особенностей, характера видов деятельности тесно связано с необходимостью выделения классификационных признаков и проведения

³ Интернет портал Studmed.ru/ Стинская Т. А. Контроль и ревизия. Курс лекций / Учебно-методическая литература для учащихся и студентов. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: http://www.studmed.ru/view/lekcii-kontrol-i-reviziya_8b686144318.html/#1 - 10.06.201

классификации. Контроль можно классифицировать по различным признакам. Рассмотрим некоторые из них.

В зависимости от субъекта контроля выделяют государственный, его еще называют – внешний контроль, и негосударственный контроль. В свою очередь государственный контроль включает такие разновидности контроля, как ведомственный, вневедомственный, общественный и аудиторский.

Негосударственный контроль представлен в виде внутрихозяйственного и аудиторского контроля. По сфере финансовой деятельности различают следующие виды контроля в зависимости от объекта контроля:

- кредитный контроль;
- налоговый контроль;
- бюджетный контроль;
- валютный контроль;
- таможенный контроль и др.

В качестве форм (методов) контроля следует выделить:

- ревизию;
- тематическую проверку;
- экономический анализ;
- обследование;
- аудит;
- расследование
- хозяйственный спор и др.

Ревизия (от позднелат. *revisio* - пересмотр) - проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период; основной метод финансового контроля. Ревизию проводят разные контролирующие органы, в особенности финансовые, а также органы государственного управления, проверяющие подведомственные организации. Ревизии могут быть проведены и по их плану, и по указанию других компетентных органов, в т.ч. правоохранительных. По

объекту проверки различают ревизии документальные, фактические, полные (сплошные), выборочные (частичные). По организационному признаку они могут быть плановыми и внеплановыми (назначенными в связи с поступлением сигналов, жалоб и заявлений граждан, требующих неотлагательной проверки), комплексными (проводимыми совместно несколькими контролирующими органами). При проведении документальной ревизии проверяются документы, в особенности первичные (счета, платежные ведомости, ордера, чеки), а не только отчеты, сметы и т.п. Фактическая ревизия означает проверку и документов, и наличия денег, материальных ценностей. Под полной ревизией понимают проверку всей деятельности предприятия, организации, учреждения за определенный период. При выборочной ревизии контроль направлен на какие-либо отдельные стороны финансово-хозяйственной деятельности (например, проверка командировочных расходов). Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается руководителем ревизионной группы, руководителем проверяемой организации и ее главным бухгалтером.⁴

Тематическая проверка организуется по отдельной, заранее определенным проблемам и вопросам. Для этого необходимо подробно изучить и проанализировать отдельные стороны и участки работы структурного подразделения ведомства. Цель тематической проверки - получение исчерпывающих данных, характеризующих состояние дел по изучаемой тематике и выявление неиспользуемых в организации резервов.

Тематически проверки -это наиболее часто используемый способ контроля. Он используется для проверки деятельности структурных подразделений ведомств и отдельных должностных лиц либо при необходимости специального изучения отдельных вопросов деятельности организации (подразделения). Например, проверка сохранности средств учреждения, обеспечения сохранности и использования оборудования, проверка расходования бюджетных средств и т.д.

⁴ Электронная энциклопедия «Академик»/ Ревизия [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 15.06.2015. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/17869> -10.06.2017

Экономический анализ - это важнейший способ контроля, позволяющий выявить влияние факторов на результаты финансовой деятельности структурного ведомства или какого-либо хозяйствующего субъекта. С помощью специальных приемов контролеры проводят анализ количественно измеряемых величин факторов, которые в той или иной степени влияют на результаты деятельности подразделения. Обычно, результаты анализа оформляются графиками, аналитическими таблицами, текстовым описанием. Анализ позволяет вскрыть неиспользуемые резервы роста эффективности структурных подразделений.

Обследование как форма контроля заключается в ознакомлении с состоянием контролируемого объекта на месте. Обследование проводят с целью проверки состояния пожарной безопасности, охраны труда и т.д. При проведении обследования используются материалы периодической печати, письма, жалобы. Результаты обследований оформляются докладными записками, справками, заключениями, предложениями и т.д.

Аудит (от лат. audit — слушает) — термин, имеющий несколько значений. В общем смысле — отрасль экономической деятельности и учебная дисциплина, изучаемая в ВУЗах. В узком смысле слова в соответствии с законодательством РФ под аудитом понимается исключительно деятельность по проведению проверки финансовой (бухгалтерской) отчётности и данных учёта и выражение по результатам такой проверки обоснованного независимого мнения аудитора о достоверности такой отчётности в форме письменного аудиторского заключения⁵.

Расследование (следствие) представляет собой способ установления виновности должностных лиц в совершении тех или иных нарушений законности, связанных с должностными злоупотреблениями, с присвоением собственности, бесхозяйственностью, с определением размера причиненного материального ущерба.

⁵ Электронная энциклопедия «Википедия»/ Аудит [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 11.03.2015. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82> -10.06.2017.

Хозяйственный спор, в узком смысле - это спор, возникающий в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и непосредственно с ней связанный, а в широком смысле - это спор, возникающий из любых имущественных отношений, а также в связи с осуществлением предпринимательской деятельности⁶.

Если рассмотреть ведомственный контроль, то в зависимости от объекта его, как правило, подразделяется на внутриведомственный и внутриведомственный.

В зависимости от времени проведения контроль может быть: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль применяется на стадии принятия управленческих решений до начала совершения хозяйственных операций. Целью его является предупреждение нарушений законности, нецелесообразного, неэффективного использования хозяйственных средств и принятия необоснованных решений⁷.

Текущий контроль осуществляется в ходе хозяйственных операций. Его цель – оперативное выявление и своевременное пресечение нарушений и отклонений при выполнении производственных заданий, поиск и освоение внутриведомственных резервов роста эффективности производства⁸. Текущий контроль как правило осуществляется в формах стратегического и оперативного контроля.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций по истечении определенного отчетного периода. Цель данного вида контроля – установить правильность, законность и экономическую целесообразность произведенных хозяйственных операций, выявить факты бесхозяйственности и хищений. Эта форма контроля является

⁶ Интернет портал. Апелляционный центр./ Хозяйственные споры //офиц. сайт. – Режим доступа: <http://acentrum.ru/Content/hozyajstvennie-spori/92> -10.06.2017.

⁷ Интернет портал Студопедия//Классификация хозяйственного контроля [Электронный ресурс]:Режим доступа контроля: http://studopedia.ru/1_128737_predvaritelnyy-tekushchiy-i-posleduyushchiy-kontrol.html- 10.06.2017

⁸ Там же

самой распространенной и применяется в работе всех контролирующих органов⁹.

В зависимости от объекта и средств контроля, месту нахождения источника информации, которую используют при проведении контрольных действий различают документальный контроль, фактический (выездной) контроль и камеральный.

Фактический (выездной) контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (осмотр, обследование, контрольный запуск сырья в производство, экспертная оценка, проверка объемов выполненных работ, проверка соблюдения трудовой дисциплины и фактическое использование рабочего времени, контрольная покупка), в проверке документов, наличия остатков денежных средств и материальных ценностей, компьютерных баз данных, проводимых процессов и операций по месту нахождения контролируемого объекта;

Камеральная проверка (контроль) – проверка, проводимая по месту нахождения контролирующего органа на основе имеющегося массива данных и (или) документов и компьютерных баз данных, представленных контролируемым объектом¹⁰.

Документальный контроль - это проводимый на основе изучения, анализа документов¹¹.

Ведомственный (внутриведомственный) контроль проводится министерствами, комитетами, департаментами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных им предприятий (объединений), организаций и учреждений. Обычно такой контроль осуществляется путем проведения ревизий и тематических проверок в

⁹ Там же

¹⁰ Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития/ Н.И.Даниленко// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2015.- №16 (376)-2015- С.26-34

¹¹ Интернет-портал Энциклопедия по экономике /[Электронный ресурс] // офиц. сайт.- Copyright © 2016 - economy-ru.info - Режим доступа <http://economy-ru.info/info/36030/> 10.06.2017

подведомственных учреждениях, организациях или предприятиях.¹². Ведомственный контроль представляет собой процедуру надзора вышестоящих структур за нижестоящими. Он выступает в качестве неотъемлемого компонента административной деятельности.

Для создания системы ведомственного (внутреннего) контроля необходимо построить процесс, направленный на формирование правовой базы, норм, процедур, приемов и организационных структур, с учетом накопленного опыта и лучшей практики, разработанных для обеспечения разумной гарантии того, что цели будут достигнуты, а нежелательные события – предотвращены или обнаружены и исправлены¹³.

В связи с этим в структуре любой управленческой системы, любого уровня, должны присутствовать подразделения, обеспечивающие ее контрольно-ревизионные функции. Это положение считается исходным при оценке разных подходов по формированию контрольно- надзорных институтов. В конце 90-х гг. стали писать о системе контрольно-надзорных органах как о целостной, единой системе государства. Перед соответствующими структура была поставлена задача формирования комплекса уполномоченных структур для осуществления контроль-надзорных функция на разных уровнях. При этом органы ведомственного контроля должны обеспечивать:

– Надзор за соответствием деятельности нижестоящих структур требованиям законодательства.

– Своевременное предотвращение, выявление и пресечение нарушений нормативных предписаний.

– Принятие мер по сохранению, эффективному и целевому использованию материальных ценностей.

¹² Там же

¹³ Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития/ Н.И.Даниленко// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015.- №16 (376)-2015- С.26-34

– Выявление неэксплуатируемых резервов для повышения результативности работы нижестоящих структур¹⁴.

Принципы построения системы ведомственного (внутреннего) контроля представлены в таблице 1.2¹⁵.

Таблица 1.2 - Принципы построения системы ведомственного (внутреннего) контроля

Принцип 1	Характеристика 2
Законности	Неукоснительное, точное и повсеместное исполнение требований законодательства и нормативных правовых актов РФ, соблюдение в процессе осуществления деятельности всеми структурными подразделениями и их должностными лицами установленных норм и правил
Объективности	Проведение контрольных мероприятий с использованием методов, позволяющих получить полную и достоверную информацию посредством исключения субъективных факторов и отражения тех или иных фактов деятельности, основанных только на документальных данных
Ответственности и разделения полномочий	Распределение обязанностей между структурными подразделениями и (или) работниками и установление границ их ответственности в рамках функциональных и властных полномочий в процессе осуществления процедур, принятия решений или иных действий
Системности	Единство норм и правил, единых методик и процедур при проведении контрольных мероприятий, включая периодичность их проведения, позволяющих проанализировать качество выполнения функций, возложенных на структурные подразделения и (или) работников, эффективность их деятельности с регулярной оценкой и мониторингом рисков, препятствующих достижению намеченных целей
Действенной обратной связи	Использование результатов проведенных контрольных мероприятий и принятых по ним решений для совершенствования функциональной деятельности и в качестве превентивной меры для обеспечения соблюдения нормируемой деятельности и правовых положений

Функции уполномоченных институтов устанавливаются отраслевыми инструкциями. Отраслевые инструкции разрабатываются министерствами и прочими административными институтами в соответствии с нормативными и методическими материалами, регламентирующими государственный контроль.

¹⁴ Интернет-портал BusinessMan.ru /Ведомственный контроль - это контроль вышестоящего органа по отношению к подведомственным организациям [Электронный ресурс] // офиц. сайт.-2017- Режим доступа <https://businessman.ru/new-vedomstvennyj-kontrol-eto-kontrol-vyshestoyashhego-organa-po-otnosheniyu-k-podvedomstvennym-organizaciyam.html> - 10.06.2017

¹⁵ Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития/ Н.И.Даниленко// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015.- №16 (376)-2015- С.26-34

Задачи ведомственного (внутреннего) контроля состоят:

- в организации и проведении внутреннего контроля и аудита исполнения законодательных и нормативных правовых актов РФ, регламентирующих деятельность ведомства и его территориальных органов;

- в контроле за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий;

- в осуществлении структурными подразделениями и их работниками установленных полномочий;

- в соблюдении законности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предусмотренных на содержание и обеспечение деятельности ведомства и его территориальных органов;

- в порядке ведения бюджетного учета, составления и представления внутренним и внешним пользователям соответствующей отчетности.

К задачам аналитической деятельности относятся:

- проведение анализа выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, принятие мер по их предупреждению;

- определение эффективности и целесообразности проводимых финансово-хозяйственных операций, применения действующих норм и правил ведения таких операций;

- анализ результатов реализации нормативных правовых актов, а также внутренних приказов, инструкций, распоряжений и иных локальных актов;

- изучение результатов деятельности, выявление отрицательных и положительных тенденций организации процессов, оценка надежности внутреннего контроля и разработка на этой основе предложений по устранению рисков и негативных тенденций, распространение положительного опыта работы;

– проведение финансового анализа и оценка эффективности результатов деятельности.

Задачами информационной деятельности являются:

– подготовка документов об устранении выявленных отклонений и нарушений, предложений, направленных на совершенствование деятельности в целом;

– осуществление процесса информирования внутренних пользователей о результатах контрольных мероприятий и принятых по ним решениях, регулярное предоставление отчетности внешним пользователям¹⁶.

Функции ведомственного (внутреннего) контроля подразделяются:

– на контрольную функцию: выявление нарушений требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении деятельности в установленной сфере;

– на аналитическую функцию: анализ и оценка выявленных нарушений и рисков, причины возникновения, предложения по их устранению и совершенствованию деятельности;

– на информационную функцию: представление информации по контрольным мероприятиям для принятия решений, по минимизации рисков, устранению недостатков и нарушений деятельности;

– на координационную функцию: организация контрольной деятельности с учетом ее видов, форм и методов для обеспечения системности внутреннего контроля.¹⁷

Организация системы ведомственного контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов:

- отношение руководства к контролю (т.е. насколько правильно понимает руководство роль ведомственного контроля);

- внешние условия функционирования ведомства, ее размеры, структура, масштабы и виды деятельности;

¹⁶ Там же

¹⁷ Там же

- количество и региональная неоднородность (разветвленность) месторасположения ее обособленных подразделений;
- стратегические установки, цели и задачи;
- степень механизации и компьютеризации деятельности;
- ресурсное обеспечение;
- уровень компетентности кадрового состава¹⁸.

В любом случае организация эффективно функционирующей системы ведомственного контроля - это сложный многоступенчатый процесс, включающий следующие этапы¹⁹:

а) Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, организационной структурой, а также с ее возможностями.

б) Разработка и документальное закрепление новой (соответствующей изменившимся условиям хозяйствования) деловой концепции организации (что собой представляет организация, каковы ее цели), а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию организации, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке.

Таковыми документами должны быть положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике. Данные положения должны разрабатываться на основе глубокого анализа (с проведением необходимых расчетов) каждого элемента политики и выбора из имеющихся альтернатив наиболее приемлемых для данной организации.

¹⁸ Интернет портал Мои Лекции.ру / Организация бухгалтерского учета / [Электронный ресурс] // офиц. Сайт- mylektcii.ru - Мои Лекции - 2015-2017 - Режим доступа: <http://mylektcii.ru/5-103317.html> - 14.06.2017

¹⁹ Бианкина А.О., Казенков О.Ю., Орехов В.И., Орехова Т.Р., Яковлев С.С. Контроль и ревизия по направлению подготовки 38.03.01.62 Экономика Учебное пособие для бакалавров. [Электронный ресурс] – МИСАО, 2015 г. - 201. Режим доступа socius.ru/wp-content/uploads/2013/.../Учебное-пособие-по-контролю-и-ревизии.doc-14.06.2017

Документальное закрепление политики организации в различных сферах ее финансово-хозяйственной деятельности позволит осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль всех аспектов ее функционирования, отраженных в соответствующих пунктах (элементах) политики²⁰.

в) Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям. То же самое относится и к положениям о различных структурных подразделениях, к планам организации труда их работников.

Необходимо разработать (уточнить) план документации и документооборота, штатное расписание, должностные инструкции с указанием прав, обязанностей и ответственности каждой структурной единицы. Без такого строгого подхода невозможно осуществлять четкую координацию функционирования всех звеньев внутреннего контроля организации²¹.

г) Определение путей совершенствования системы внутреннего контроля с учетом перманентного развития организации и непрерывно меняющихся внутренних и внешних условий ее функционирования²².

При организации системы внутреннего контроля должны приниматься во внимание все ее принципы. Значение показателя ее результативности (совокупной результативности отдельных элементов системы внутреннего контроля), полученного на основе экспертных оценок и несложных расчетов.

²⁰ Там же

²¹ Там же

²² Там же

Таким образом, организация эффективной системы внутреннего (внутриведомственного) контроля позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие структурных подразделений;
- сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности структурных подразделений ведомства;
- сформировать адекватную современным перманентно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы ведомственного (внутреннего) контроля (для различных организаций в плане организационно-правовых форм, видов и масштаба деятельности, размеров, организационных структур управления). Данные программы должны быть разнообразны. Их следует разрабатывать с учетом: различных начальных условий и возможностей организаций; тенденций развития экономики страны в целом и действующих механизмов ее функционирования; сложившихся национальных и местных традиций; менталитета персонала.

1.2 Оценка эффективности внутриведомственного контроля

Эффективность контроля зависит от многих факторов, но прежде всего - от временного аспекта, на стадии которого осуществляется предварительный, текущий и заключительный контроль, и диапазона контроля, предполагающего организацию контроля по всем фазам управленческой системы контроля (планирование, разработка организационных структур, мотивация и т.д.).

В настоящее время методология проведения ведомственного (внутреннего) контроля, как и методика оценки эффективности ведомственного (внутреннего) контроля, законодательно не установлены и являются объектом

исследований многих ученых и специалистов, в числе которых Р.А. Алборов²³, В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Хорохордин²⁴ и В.Г. Широбоков²⁵.

В последние годы повышенное внимание ведомственному (внутреннему) контролю уделяется и на международном уровне. Итогом работы в этой области стала разработка ряда документов, делающих попытки определить, оценить, описать и выявить направления совершенствования внутреннего контроля. Краткое описание отдельных документов представлено в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Характеристика моделей ведомственного (внутреннего) контроля²⁶

Документ (модель)	Краткое описание
1	2
Стандарт «Цели контроля при использовании информационных технологий» (Control Objectives for Information and Related Technology, COBIT)	Разработан Ассоциацией аудита и контроля информационных систем ISACA (Information Systems Audit and Control Foundation's Control Objectives for Information and Related Technology). Содержит инструментарий для полного и эффективного исполнения обязанностей по контролю за безопасностью информационных систем
Доклад «Контроль и аудит систем» (Security access control, SAC)	Подготовлен Исследовательским фондом Института внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors Research Foundation's Systems Auditability and Control). Содержит разъяснения для внутренних аудиторов по вопросам контроля и аудита информационных систем и технологий
Доклад «Внутренний контроль: интегрированный подход» (модель COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)	Подготовлен Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's Internal control – Integrated Framework). Содержит рекомендации менеджменту по вопросам оценки, описания и совершенствования систем контроля
Указание о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности (Statement on Auditing Standards 55, SAS 55)	Утверждено Американским институтом дипломированных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants' Consideration of the Internal Control Structure in a Financial Statement Audit) с внесенными позднее изменениями (SAS 78). Документы SAS 55 и SAS 78 содержат руководящие указания внешним аудиторам относительно влияния внутреннего

²³ Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие / Р.А. Алборов .— Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 .— 284 с.

²⁴ Хорохордин Н.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи // Аудиторские ведомости. 2007. №10.

²⁵ Широбоков В.Г., Кателикова Т.И. Направления ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. №4.

²⁶ Интернет портал Bankir.ru/Сравнение концепций внутреннего контроля / Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 18.01.2007 - Режим доступа: <http://bankir.ru/publikacii/20070118/sravnenie-koncepcii-vnytrennego-kontrolya-1383854/> -15.06.2017

Документ (модель)	Краткое описание
1	2
	контроля на планирование и проведение аудита финансовой отчетности организации

Перечисленные в таблице 1.3 документы разрабатывались различными организациями для разных целевых групп. Однако каждый документ фокусируется на ведомственном (внутреннем) контроле и конкретной целевой группе. Сравнение документов показывает, что каждый из них использует идеи предыдущих документов. Сопоставление концепций ведомственного (внутреннего) контроля, которое приведено на сайте Bankir.ru (таблица 1.4).

Таблица 1.4 - Сравнительный анализ концепций ведомственного (внутреннего) контроля²⁷

Критерий сравнения	Регулирующий документ			
	COBIT	SAC	COSO	SAS 55/78
1	2	3	4	5
Основная целевая группа	Менеджмент. Пользователи. Аудиторы информационных систем	Внутренние аудиторы	Менеджмент	Внешние аудиторы
Внутренний контроль	Совокупность процессов, включая нормы, процедуры, приемы и организационные структуры	Совокупность процессов, подсистем и людей	Процесс	Процесс
Организационные цели внутреннего контроля	Эффективные и результативные операции. Конфиденциальность, целостность и доступность информации. Надежная финансовая отчетность. Соблюдение законов и правил	Эффективные и результативные операции. Надежная финансовая отчетность. Соблюдение законов и правил	Эффективные и результативные операции. Надежная финансовая отчетность. Соблюдение законов и правил	Надежная финансовая отчетность. Эффективные и результативные операции. Соблюдение законов и правил
Компоненты или зоны	Зоны: планирование и организация; приобретение и внедрение; доставка и поддержка; мониторинг	Компоненты: среда контроля; ручные и автоматические системы;	Компоненты: среда контроля; риск-менеджмент; действия по	Компоненты: среда контроля; оценка риска; действия по осуществлению контроля;

²⁷ Там же

Критерий сравнения	Регулирующий документ			
	COBIT	SAC	COSO	SAS 55/78
1	2	3	4	5
		процедуры контроля	осуществлению контроля; информация и коммуникация; мониторинг	информация и коммуникация; мониторинг
Фокус	Информационные технологии	Информационные технологии	Вся организация	Финансовая отчетность
Оценка эффективности внутреннего контроля	За период времени	За период времени	На момент времени	За период времени
Ответственность за внутренний контроль	Руководство	Руководство	Руководство	Руководство

Оценку эффективности внутреннего контроля необходимо начинать с ее организации, поскольку эффективной может быть только хорошо организованная система. Достаточно подробные требования для организации внутреннего контроля изложены в Информации Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 “Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности”

Система внутреннего контроля за использованием ресурсов не может быть эффективной без четко разграниченных полномочий органов контроля экономического субъекта. Разграничение контрольных полномочий подразделений является внутренним делом каждой организации и всецело зависит от взаимодействия корпоративного управления, системы риск-менеджмента и собственно внутреннего контроля. Организация результативного взаимодействия подразделений, занятых в управлении, является еще одной проблемой при оценке эффективности внутреннего

контроля. Схема взаимодействия подразделений экономического субъекта при осуществлении контрольных мероприятий представлена на рисунке 1.2²⁸.

При формировании методики оценки эффективности внутреннего контроля необходимо четко сформулировать методы его проведения в зависимости от целей, поставленных корпоративным управлением. Ввиду этого контрольные мероприятия могут различаться. Вместе с тем перечни применяемых в рамках каждого мероприятия процедур оценки эффективности внутреннего контроля будут аналогичны:

- контроль и утверждение документов;
- проверка арифметических записей;



Рисунок 1.2 - Взаимодействие компетенций (полномочий) контрольных подразделений организации

- ведение и проверка аналитических ведомостей;

²⁸ Интернет портал «Анализ финансового состояния предприятия» /Котлячков О.В., Фазульянова З.З., Внутренний контроль организации и вопросы оценки его эффективности /[Электронный ресурс] // офиц. сайт. -Режим доступа: http://afdanalyse.ru/news/vnutrennij_kontrol_organizacii_i_voprosy_ocenki_ego_effektivnosti/2015-03-06-321

- подготовка и утверждение отчетов, а также доведение отчетов до сведения руководства.

При оценке эффективности внутреннего контроля может быть использована иерархическая «лестница» приемов и способов оценки, приведенная на рисунке 1.3²⁹.

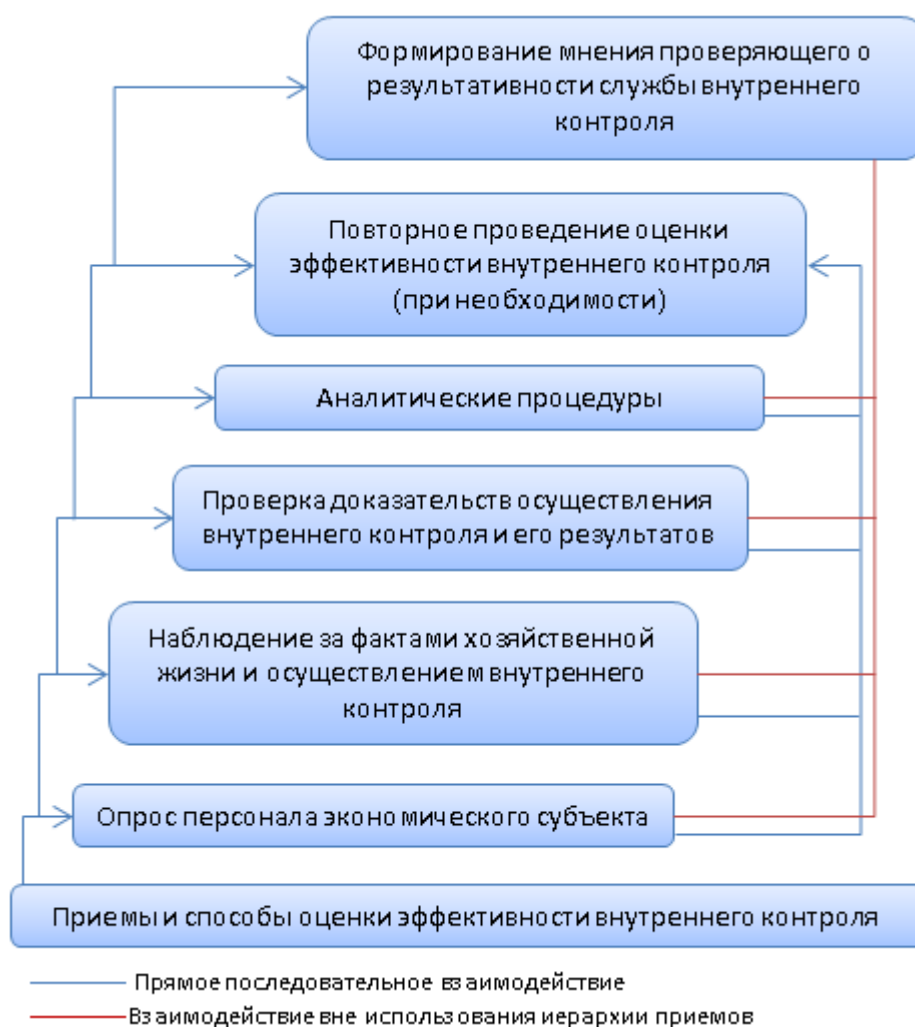


Рисунок 1.3 - Иерархия приемов и способов оценки эффективности внутреннего контроля

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, которые оказывают влияние на возможность достижения целей экономического субъекта.

²⁹ Там же

Опрос персонала экономического субъекта проводится для того, чтобы оценить его знания и квалификацию, а также получить информацию о порядке совершения фактов хозяйственной жизни и функционирования внутреннего контроля. Наблюдение за совершением фактов хозяйственной жизни и осуществлением внутреннего контроля позволяет подтвердить факт его существования и действенность. Аналитические приемы применяются при необходимости выделения формализованных показателей оценки внутреннего контроля.

Проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов применяется в случае, если его результаты были задокументированы.

Повторное проведение процедуры внутреннего контроля применяется, если все остальные способы не смогли обеспечить достаточного доказательства эффективности внутреннего контроля и его документальное оформление отсутствует³⁰.

Мнение проверяющего, которое формируется в ходе оценки эффективности ведомственного (внутреннего) контроля, служит основанием для принятия на его основе каких-либо решений.

Чтобы результаты контроля можно было оценить наиболее эффективно, конечные цели, ключевые результаты должны быть хорошо определены. С точки зрения оценки результатов деятельности контроль направлен на оценку стратегических альтернативных вариантов, долгосрочных ключевых результатов, степени их достижения, прежде всего в разрезе года. Это оценивают на уровне фирмы, подразделения, работника. Контроль должен быть направлен на результаты как основной деятельности, так и вспомогательных.

Для оценки системы ведомственного (внутреннего) контроля Н. И. Даниленко в своей статье «Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития» предлагается использовать четыре уровня надежности ведомственного (внутреннего) контроля,

³⁰ Там же

представленные в таблице 1.5.

Эффективность контроля определяется не только особенностями поведения людей, но и такими условиями (характеристиками), как:

- стратегическая направленность;
- ориентация на конечные результаты работы организации;
- соответствие делу (контроль должен соответствовать контролируемому виду деятельности, неподходящие методы контроля скорее маскируют, чем дают критически важную информацию);
- своевременность (не быстрота его проведения, а время между проведением измерений и происхождением измеряемого события. Необходима нужная информация нужным людям в нужное время);
- гибкость (в систему контроля необходимо встраивать новые факторы, чтобы приспособить ее к происходящим изменениям);

Таблица 1.5 -Уровни надежности ведомственного (внутреннего) контроля

Уровень 1	Характеристика уровня 2
1-й (ненадежный)	Контроль и соответствующие процедуры существуют в неполном объеме и не задокументированы. Персонал не осведомлен о своих обязанностях относительно процедур контроля. Операционная эффективность процедур контроля не оценивается систематически
2-й (недостаточный)	Контроль и соответствующие процедуры существуют в достаточном объеме, но не задокументированы. Недостатки контроля могут быть определены, но не исправлены своевременно
3-й (надежный)	Контроль и соответствующие процедуры существуют и задокументированы в полном объеме. Недостатки контроля определяются и своевременно исправляются
4-й (оптимальный)	Контроль и соответствующие процедуры соответствуют всем характеристикам уровня 3. Существует система внутреннего контроля и управления рисками, которая обеспечивает своевременное документирование и постоянную переоценку существенных процессов при проведении организационных изменений или изменении нормативных правовых актов. Осуществляется оценка эффективности внутреннего контроля

– простота (разрабатываемые методики хорошо проверять на детях разработчиков: если они понимают инструкцию, то специалист поймет наверняка);

– экономичность (соизмерение результатов с затратами).

При проведении контрольных мероприятий в рамках системы внутреннего контроля необходимость и целесообразность применения указанных видов, форм и методов контроля или их комбинации определяются конкретно для каждой решаемой задачи, изучаемого вопроса или предмета контроля. Используя простейшие приемы контроля, например, проверку наличия документов, регламентирующих порядок проведения финансово-хозяйственных операций в соответствующем подразделении, можно определить уровень надежности внутреннего контроля и затем провести оценку организации его деятельности, т.е. аудит деятельности. Виды внутреннего аудита аналогичны видам внутреннего контроля. Это финансовый, административный и технологический аудит. Формы внутреннего аудита реализуются по тому же принципу – предварительный (превентивный), текущий (оперативный), последующий.

Кроме того, качество контроля в условиях компьютерной обработки документов напрямую зависит от знания программного обеспечения.

Организация и проведение контрольных мероприятий в настоящее время должны быть направлены на освоение новых форм проведения контроля. Это может быть как выборочный контроль выполнения отдельных процедур, так и камеральные проверки, которые проводятся в режиме текущего контроля, а также тематические проверки.

В теоретико-методологическом аспекте для развития системы внутреннего контроля в учреждениях бюджетной сферы в современных условиях необходимо решение целого ряда новых задач:

– развитие механизмов проведения бюджетного аудита в отношении территориальных органов (аудит эффективности использования бюджетных средств, риск-аудит, аудит контроля);

– трансформация подходов к реализации систематического самоконтроля и регулярным камеральным проверкам от документального – к технологическому и административному с использованием автоматизированных средств контроля;

– дальнейшее совершенствование инструментария и процедур внутреннего контроля, в частности за счет дистанционной модели (удаленного доступа);

– осуществление мониторинга выявленных нарушений, их классификация, практическая реализация механизма «обратной связи» с целью минимизации рисков повторного возникновения указанных нарушений (путем совершенствования нормативной базы, доработки применяемых прикладных программных продуктов);

– комплексное формирование и развитие нормативной методической базы системы внутреннего контроля, составными элементами которой должны стать процессы формализации процедур контрольных мероприятий, их унификация и стандартизация, обновляемые методики проведения внутреннего контроля и аудита с использованием лучшей практики;

– углубление взаимодействия с органами государственного финансового контроля всех уровней и правоохранительной системой (на основе соответствующих законодательных, нормативных актов, а также заключаемых соглашений) по формированию единого информационного ресурса, доступного в соответствии с установленной сферой деятельности не только собственно субъектом государственного финансового контроля, но и заинтересованным правоохранительным органом;

– придание контролю процессного, интегрированного, постоянного и эффективного вида.

В международной теории и практике ведомственного (внутреннего) контроля (аудита) можно выделить два направления его развития. Первое из них предполагает включение в систему аудита качественных показателей, отражающих эффективность использования ресурсов и достижение

поставленных целей. Это направление зачастую представляется в терминах «качественное управление» (Good Governance), «аудит результативности» (Performance audit), «аудит эффективности».

Второе направление ориентируется на контроль за соблюдением нормативных правовых актов, совершенствованием системы учета и составлением финансовой отчетности.

Определяющую роль в обеспечении действенного внутреннего контроля и внутреннего аудита призвана сыграть, с точки зрения автора, эффективная кадровая политика, направленная на развитие навыков и компетенций внутренних контролеров.

Практика организации системы ведомственного (внутреннего) контроля и аудита позволяет сделать вывод о том, что большинство нарушений, выявляемых в ходе контрольных мероприятий, относится к человеческому фактору и контрольной среде. В одном случае сотрудники боятся сделать ошибку и стараются выполнять свои функции по минимуму, скрывают результаты проведенного внутреннего контроля. В другом – отсутствие четкого определения и закрепления полномочий и ответственности за ними. Это в свою очередь снижает объективную оценку адекватности и результативности системы внутреннего контроля, не позволяет определить оперативность реагирования на все проблемы, выявляемые в ходе осуществления внутреннего контроля. Таким образом, необходимым элементом выполнения поставленных задач и достижения целей является закрепление за специалистами полномочий и персональной ответственности, а также заинтересованность в ней сотрудников учреждения, призванных обеспечить эффективную работу системы внутреннего контроля. Вопрос совершенствования внутреннего контроля непосредственным образом затрагивает проблему повышения квалификации специалистов ведомства и его структурных подразделений. Та форма обучения, которая существует сегодня, очевидно, недостаточна. Программы обучения носят скорее теоретический, чем практический характер.

Активно расширяя круг решаемых задач, специалисты внутреннего контроля и внутреннего аудита объективно нуждаются во внедрении автоматизированных систем поддержки контрольной деятельности. Информационно-технические решения позволяют оптимизировать время на разработку программ контроля и отчетности, структурировать процедуры документирования, профессионально распределять ресурсы для выполнения контрольных заданий. Дополнительную ценность принесет создание электронных баз данных.

Реализация указанных мероприятий позволит органам государственного (муниципального) управления создать эффективную систему ведомственного (внутреннего) контроля и внутреннего аудита, позволяющую контролировать не только правомерность расходования и целевое назначение используемых бюджетных средств, но и основную деятельность с точки зрения эффективности осуществления затрат на ее реализацию³¹.

1.3 Особенности проведения внутриведомственного контроля в бюджетных организациях

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией (РФ), субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ 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 сферах³².

Бюджетное учреждение как особая форма хозяйствующего субъекта характеризуется следующими основными признаками:

³¹ Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития/ Н.И.Даниленко// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015.- №16 (376)-2015- С.26-34

³² Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О некоммерческих организациях"
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/342f022907d47f97c12d394627772ebb5b1ab3d5/

- подчиняется государству в лице исполнительных органов власти или местного самоуправления,
- использует активы, принадлежащие государству (то есть не имеет собственности, а лишь управляет государственной собственностью),
- финансируется государством за счёт бюджетных средств,
- создано для выполнения определённых государственных функций (то есть, тех, которые никто, кроме государства, исполнить не может),
- оказывает свои услуги населению бесплатно,
- не формирует стоимости услуг, а финансируется на основании сметы расходов.

При этом бюджетное учреждение остаётся самостоятельным и полноправным участником экономических отношений:

- является юридическим лицом,
- имеет руководителя, главного бухгалтера, печать,
- принимает экономические решения, за которые несёт ответственность,
- принимает от своего имени обязательства, заключает контракты,
- ведёт учёт и составляет баланс активов и обязательств.

В связи с тем, что в отличие от коммерческой организации, бюджетное учреждение призвано не зарабатывать деньги, а тратить их, показатели эффективности бюджетного учреждения не связаны с понятием прибыли³³.

Ведомственный (внутренний) контроль, осуществляемый бюджетным учреждением, может включать в себя следующие виды:

- финансовый контроль - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации³⁴;

³³ Электронная энциклопедия «Википедия»/ Финансовый контроль в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 06.04.2017– Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki-03.06.2017>.

³⁴ Электронная энциклопедия «Википедия»/ Финансовый контроль [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 06.04.2017– Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki-03.06.2017>.

- административный - проверка проведения операций уполномоченными лицами в строгом соответствии с их полномочиями, определенными должностными инструкциями.

Ведомственный (внутренний) контроль, как правило, принимает формы проверок или ревизий.

Проверки осуществляются в ходе исполнения заданий и указаний руководящих органов.

Ревизии устанавливают законность и целесообразность расходования денежных средств и материальных ценностей. Основные задачи ревизии (документальной) бюджетного учреждения:

- соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам;

- проверка соблюдения финансовой дисциплины,

- выявление злоупотреблений, условий их возникновения, выработка мероприятий по предупреждению злоупотреблений,

- проверка исполнительской дисциплины и оценка эффективности действий управленческого персонала организации,

- исследование системы внутреннего контроля, повышение эффективности её функционирования.

- проверка правильности организации и постановки бухгалтерского учёта.

- проверка законности хозяйственных операций.

- контроль обеспечения сохранности имущества.

- выявление случаев незаконного расходования, списания средств (материальных и денежных).

- проверка доброкачественности первичных учётных документов и правильности бухгалтерских записей,

- проверка полноты и своевременности расчётов с персоналом,

– проверка полноты и своевременности расчётов с государственным бюджетом³⁵.

Задачи документальной ревизии в укрупнённом виде можно поставить в соответствие трём основным направлениям финансового контроля:

– контроль соответствия деятельности ревизуемого объекта нормативным актам (в том числе, локальным).

– контроль достоверности бухгалтерского учёта и отчётности.

– контроль эффективности использования ресурсов и управления капиталом³⁶.

По итогам проверок и ревизий составляются акты или докладные записки. Результаты проверок и ревизий обсуждаются на активах работников учреждений и предприятий, а затем органы, проводящие ревизию, принимают конкретные меры по ликвидации обнаруженных недостатков.

Особое значение приобретает ведомственный контроль в системе министерств и ведомств. В основе организационной работы министерства лежит проверка исполнения, контроль за точным выполнением заданий, правильным решением возложенных на данный орган задач.

Важная организационная форма исполнительной и распорядительной деятельности министерства – инструктирование, выезд работников министерства непосредственно на места и решение там вопросов с участием коллективов, широкий обмен опытом.

Таким образом, ведомственный контроль, во-первых, является неотъемлемой частью руководства. Контрольные полномочия соответствующих органов и должностных лиц регламентируются, как правило, в актах, определяющих компетенцию органа. Во-вторых, ведомственный контроль связан с государственными полномочиями лиц, организовавших проверку или непосредственно проводящих ее, поэтому вопрос об отмене, изменении или приостановлении акта управления либо иного юридического

³⁵ Там же

³⁶ Там же

действия решается в ходе контроля. В-третьих, организация ведомственного контроля позволяет органу, проводящему проверку, вмешиваться в деятельность подконтрольного объекта и оперативно устранять причины недостатков.

1.4 Роль внутриведомственного контроля в обеспечении экономической безопасности.

Экономическая безопасность – это область научного знания, в рамках которой изучают состояние экономики, при котором обеспечивается достаточно высокий и устойчивый рост экономических показателей; эффективное удовлетворение экономических потребностей; контроль государства за движением и использованием национальных ресурсов; защита экономических интересов страны на национальном и международном уровнях³⁷.

Указом Президента РФ от 13 мая 2017 г. N 208 была утверждена стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года. Согласно этому документу «Экономическая безопасность - состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов РФ». Экономическая безопасность включает в себя:

- сохранение платежеспособности;
- планирование будущих денежных потоков экономического субъекта;
- безопасность занятости.

Для создания и поддержания необходимого уровня защищенности объектов безопасности в РФ разрабатывается система правовых норм, регулирующих отношения в сфере безопасности, определяются основные направления деятельности органов государственной власти и управления в

³⁷ Электронная энциклопедия «Википедия»/ Экономическая безопасность [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 06.04.2017– Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki-> 03.06.2017.

данной области, формируются или преобразуются органы обеспечения безопасности и механизм контроля и надзора за их деятельностью.

Для непосредственного выполнения функций по обеспечению безопасности личности, общества и государства в системе исполнительной власти в соответствии с законом образуются государственные органы обеспечения безопасности. Во главе этой системы находится Президент РФ. Президент РФ.

Федеральное Собрание РФ на основе Конституции РФ по представлению Президента РФ и Правительства РФ формирует законодательную базу в области обеспечения экономической безопасности РФ.³⁸ Важным органом в структуре органов обеспечения безопасности является Совет Безопасности РФ.

Совет Безопасности РФ является конституционным органом, осуществляющим подготовку решений Президента РФ в области обеспечения безопасности. В Конституции РФ Совет Безопасности закреплен как государственный орган в статье 83 («ж»), определяющей полномочия Президента РФ в отношении формирования важнейших институтов государства (Правительство, Центральный банк, федеральные суды, Генеральный прокурор, Администрация Президента, высшее командование Вооруженных Сил РФ) .

Важнейшую роль в структуре органов исполнительной власти, обеспечивающих экономическую безопасность, играют федеральные министерства.

Правовой статус федеральных министерств устанавливается положениями о министерствах, которые утверждаются Президентом РФ либо Правительством РФ.

В соответствии с Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года № 314 в структуру федеральных органов исполнительной власти входят 18 министерств, 32 службы и 20 агентств.

³⁸ Экономическая безопасность России. Общий курс [Электронный ресурс]: учебник/ — Электрон. текстовые данные.— М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2012.— 815 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6514.html>.— ЭБС «IPRbooks»

С учетом правосубъектности в сфере обеспечения безопасности РФ государственные органы можно разделить на три группы³⁹:

- государственные органы, определяющие направления обеспечения безопасности страны;
- государственные органы, содействующие обеспечению безопасности России;
- специализированные государственные органы, непосредственно обеспечивающие безопасность РФ.

Все три подсистемы представляют собой совокупность государственных органов, решающих задачу обеспечения безопасности РФ посредством реализации своих полномочий.

В первую подсистему входят Президент РФ, Федеральное Собрание РФ, Правительство РФ, Совет Безопасности РФ.

К органам, содействующим обеспечению безопасности России, относятся Министерство иностранных дел, Министерство финансов, Министерство здравоохранения и социального развития; Министерство культуры; Министерство образования и науки; Министерство природных ресурсов и экологии; Министерство промышленности и торговли; Министерство сельского хозяйства; Министерство связи и массовых коммуникаций; Министерство транспорта; Министерство экономического развития; Министерство энергетики, Министерство регионального развития, а также органы судебной власти и прокуратура.

Основное предназначение данной системы органов состоит в том, что в процессе своей деятельности они создают условия, способствующие более эффективному осуществлению специализированными органами своих задач. Выполняя поставленные перед ними функции, данные органы в какой-то степени решают вопросы обеспечения безопасности России, но еще раз отметим, что это не является основным направлением их деятельности⁴⁰.

³⁹ Там же

⁴⁰ Там же

В соответствии с законодательством в области обеспечения безопасности России органы данной системы: обеспечивают исполнение законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих отношения в сфере безопасности; организуют разработку и реализацию государственных программ обеспечения безопасности; осуществляют систему мероприятий по обеспечению безопасности личности, общества и государства в пределах своей компетенции.

К основным министерствам и ведомствам, напрямую связанным с решением вопросов обеспечения экономической безопасности России, относятся:

- Министерство внутренних дел;
- Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;
- Министерство юстиции;
- Служба внешней разведки;
- Федеральная служба безопасности;
- Федеральная служба по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ;
- Федеральная служба охраны;
- Главное управление специальных программ Президента РФ;
- Управление делами Президента РФ.

Вместе с тем общими чертами правового положения органов исполнительной власти, обеспечивающих экономическую безопасность, являются:

- подзаконный характер деятельности этих органов;
- наделение правом распорядительства, то есть издания подзаконных юридических актов;
- подотчетность и подконтрольность нижестоящих органов вышестоящим;

- оперативная самостоятельность органов в пределах компетенции;
- наделение правом применять меры государственного принуждения⁴¹

Федеральная служба судебных приставов России (ФССП) является ФОИВ и осуществляет основные функции по обеспечению установленного порядка деятельности судов, исполнению судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а также правоприменительные функции и функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности.

Главным показателем деятельности органов ФССП является фактически взысканная сумма - это средства, фактически поступившие к взыскателю по результатам принудительного исполнения судебного акта.

Развитие экономики страны, особенно если речь идет о предпринимательской деятельности, процессах владения, распоряжения и пользования объектами, формирования новых экономико-правовых субъектов хозяйствования, приводит к росту исковых заявлений и взысканий за нарушения и несоблюдение законов. В связи с этим ФССП, то есть служба по принудительному исполнению судебных решений, которые вступили в законную силу, играет огромную роль в экономике в целом, предоставляя гарантию обеспечения правовых норм и решений в суде.

Органы судебных приставов пополняют бюджет страны, за счет исполнительного сбора, пеней и штрафов за просроченные платежи и неуплату граждан и организаций. Они также в принудительном порядке взыскивают долги как в пользу государства, так и физических лиц; арестовывают счета, имущество; дают гарантию взыскателю по исполнению судебных решений.

Деятельность ФССП способствует правосудию в финансово-экономическом аспекте и дает гражданам и юридическим лицам уверенность в возврате их денежных средств и иного имущества⁴².

⁴¹ Там же

⁴² Галиулина О.Н. Роль Федеральной службы судебных приставов России в обеспечении экономической безопасности [Электронный ресурс] //IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Россия молодая» 18-21 апреля 2017.- г. Кемерово- Кузбасский государственный технический университет.- Режим

2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФССП РОССИИ

2.1 Правовые основы организации деятельности и ведомственного контроля ФССП

Термин «судебный пристав» впервые появился вновь в современном законодательстве после принятия Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации»⁴³, по которому поддержание порядка в заседании Конституционного Суда РФ возлагалось на судебных приставов.

Преобразования, происходящие в России, повлияли на необходимость изменения системы принудительного исполнения, и это привело к принятию нового исполнительного законодательства. С момента принятия в 1997 году федеральных законов «О судебных приставах»⁴⁴ и «Об исполнительном производстве»⁴⁵ можно говорить о начале реформы системы принудительного исполнения. С этих законов принятием решен ряд основных вопросов исполнительного производства:

- создана самостоятельная служба принудительного исполнения исполнительных документов,
- законодательно обеспечено равенство защиты всех форм собственности,
- созданы нормативные предпосылки улучшения кадрового состава судебных приставов-исполнителей и подъема их профессионального уровня,
- усилена ответственность неисправных должников за невыполнение судебных актов и актов других органов,

доступа: <http://science.kuzstu.ru/wp-content/Events/Conference/RM/2017/RM17/pages/Articles/0707002-.pdf> - 17.06.2017

⁴³ Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» (ред. от 21.12.2016) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4172/

⁴⁴ Федеральный закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ «О судебных приставах» (в ред. от 03.07.2016) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15281/

⁴⁵ Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (ред. от 28.05.2017) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/

– судебным приставам-исполнителям предоставлено право самим налагать штрафы,

– обеспечен действенный контроль за действиями судебных приставов-исполнителей⁴⁶.

Органами принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц являются Федеральная служба судебных приставов (ФССП) и ее территориальные органы. ФССП России подведомственна Министерству юстиции России. Минюст России осуществляет координацию и контроль деятельности находящейся в его ведении ФССП России, а также функции по принятию нормативных правовых актов, относящихся к сфере ее деятельности.

Основными направлениями деятельности ФССП являются:

- обеспечение установленного порядка деятельности судов;
- исполнение судебных актов и актов других органов;
- производство и дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1 ст.294, ст.297, ст.311, ст.312 и ст.315 УК РФ.

Современная ФССП России представляет собой совокупность организационных единиц различного уровня, каждая из которых в системе принудительного исполнения выполняет возложенные на нее определенные задачи. Организационная структура ФССП России представлена на рисунке 2.1.

Основными задачами ФССП является:

- обеспечение установленного порядка деятельности Конституционного Суда РФ, всех судов общей юрисдикции и арбитражных судов;
- организация принудительного исполнения судебных актов судов общей юрисдикции и арбитражных судов, а также актов других органов, предусмотренных законодательством РФ;
- управление территориальными органами ФССП России.

⁴⁶ Торчинова Д.С. Содержание деятельности Федеральной службы судебных приставов /Международный научно-практический журнал «Правозащитник» <http://pravozashitnik.net/ru/2014/3/20>

Как видно из приведенной организационной структуры возглавляет работу ФССП директор- главный судебный пристав России, его назначает и освобождает от должности Президент РФ, в подчинении у него находятся один

Структура федеральной службы судебных приставов

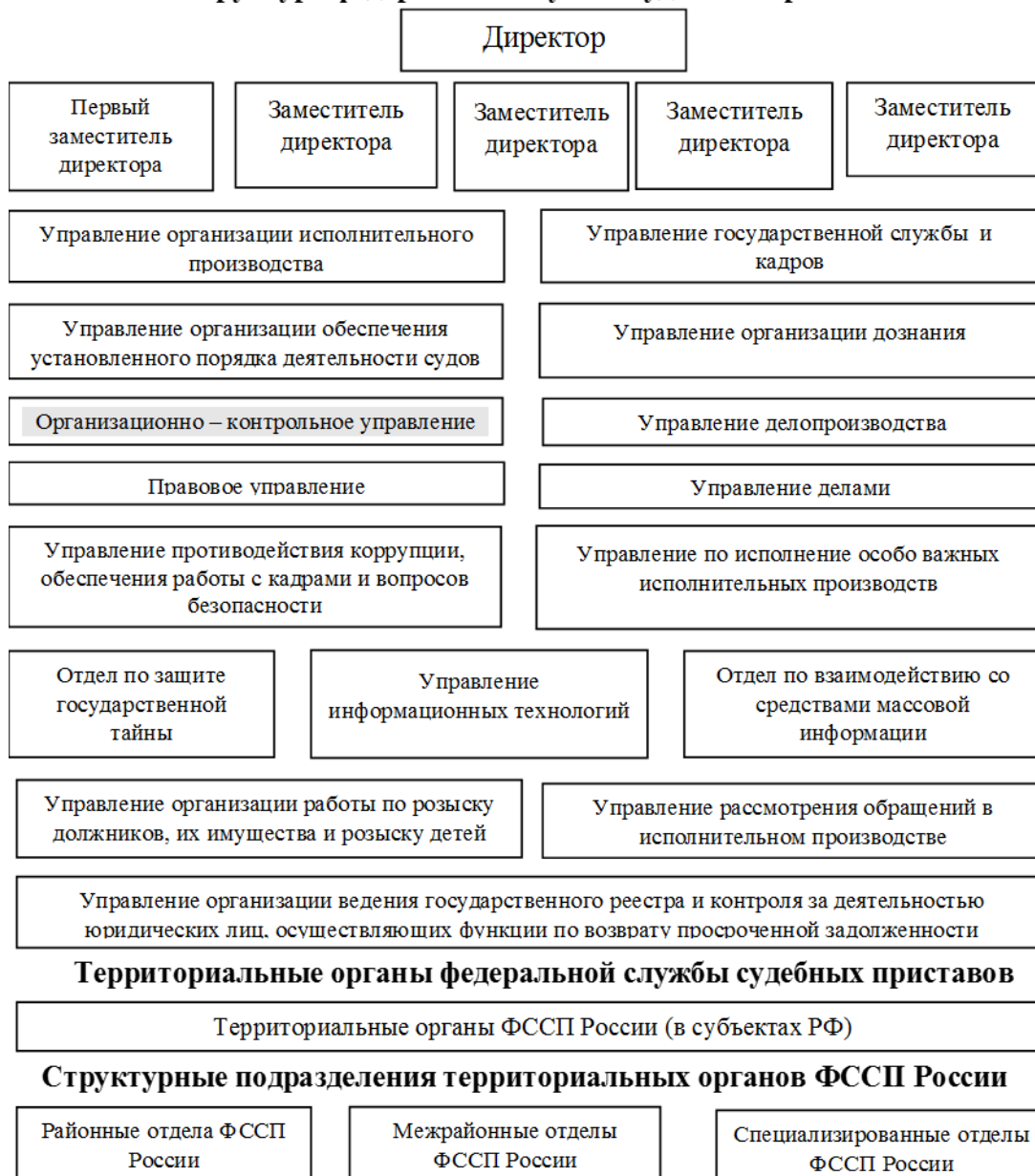


Рисунок 2.1 - Структура ФССП

первый заместитель и четыре заместителя. В их подчинении находятся 14 Управлений и 2 отдела. ФССП России осуществляет свою деятельность непосредственно и (или) через территориальные органы ФССП, которых в настоящее время 85.

В структуру Центрального аппарата ФССП России входит Организационно - контрольное управление (ОКУ). Деятельность этого управления регламентируется следующими нормативно - правовыми актами:

Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов»;

Приказ ФССП России от 23.04.2014 № 191 «О внесении изменения в Положение об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов от 14.10.2013 № 428»;⁴⁷

Приказ ФССП России от 13.02.2015 № 73 «О внесении изменения в приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов»;⁴⁸

Приказ ФССП России от 29.04.2015 №259 «О внесении изменения в Положение об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов от 14.10.2013 № 428»⁴⁹.

Организационно-контрольное управление ФССП (далее Управление) является структурным подразделением центрального аппарата ФССП. В своей деятельности Управление руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ, Правительства РФ, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства юстиции РФ правовыми актами ФССП, а также Положением об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов от 14.10.2013 № 428.

⁴⁷ Там же

⁴⁸ Там же

⁴⁹ Там же

В Управлении для выполнения возложенных на него задач созданы отделы. Управление осуществляет свою деятельность как самостоятельно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями центрального аппарата и территориальными органами ФССП России⁵⁰.

Основные задачи Организационно-контрольного управления можно разделить на две группы:

- организационно- методические;
- контрольные.

В рамках данного исследования рассмотрим группы задач и полномочий Организационно-контрольного управления связанных с выполнением функций контроля.

Основными задачами управления, связанными с функцией контроля, являются:

- «Организация и обеспечение ведомственного контроля выполнения структурными подразделениями центрального аппарата и территориальными органами мероприятий, поручений, содержащихся в приказах и распоряжениях ФССП России по основной деятельности, протокольных и иных поручений директора ФССП - главного судебного пристава РФ, в том числе с использованием автоматизированных информационных систем и банков данных ФССП России.

- Обеспечение постоянного наблюдения за деятельностью территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП по осуществлению предоставленных им полномочий и выполнению поставленных задач; обеспечение руководства ФССП информацией статистического и аналитического характера о результатах деятельности ФССП России и ее территориальных органов»⁵¹

⁵⁰ Официальный сайт ФССП России / Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 2008 – Режим доступа: <http://fssprus.ru/okufssp/>- 17.05.2017

⁵¹ Официальный сайт ФССП России / Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 2008 – Режим доступа: <http://fssprus.ru/okufssp/>- 17.05.2017

В целях выполнения указанных задач Управление осуществляет следующие полномочия, связанных с функций контроля:

- «Обеспечивает ведомственный контроль выполнения планов работы ФССП России, утвержденных директором ФССП России, контроль исполнения решений коллегии ФССП России, приказов и распоряжений ФССП России по основной деятельности, поручений, принятых на оперативных и еженедельных совещаниях при директоре ФССП России, и отдельных поручений директора ФССП России и его первого заместителя с конкретными сроками исполнения; готовит доклады директору ФССП России о результатах контроля;

- Координирует работу структурных подразделений центрального аппарата по обеспечению контроля исполнения поручений территориальными органами и Управлением по исполнению особо важных исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов с использованием АИС ФССП России, а также других информационно-коммуникационных систем;

- Обеспечивает постоянное наблюдение за деятельностью территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП по осуществлению предоставленных полномочий, исполнению законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, нормативных правовых актов Минюста России, актов ФССП России, решений и поручений руководства ФССП России по вопросам, относящимся к компетенции Управления, посредством сбора необходимых сведений о деятельности территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП (ведения контрольно-наблюдательных дел);

- Проводит анализ информации, характеризующей деятельность территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов, по вопросам, относящимся к компетенции Управления, осуществляет выявление причин снижения эффективности работы и оперативное информирование руководства Федеральной службы судебных приставов о негативных процессах и

тенденциях, вносит предложения по повышению эффективности деятельности ФССП России.

- Совместно со структурными подразделениями центрального аппарата осуществляет анализ и оценку результатов работы территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП, влияния структурных подразделений центрального аппарата на деятельность территориальных органов и Управления по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП, разрабатывает и представляет руководству ФССП предложения по повышению эффективности их деятельности и оказанию методической и практической помощи..

- Осуществляет обобщение и анализ предложений структурных подразделений центрального аппарата по совершенствованию системы оценки эффективности деятельности территориальных органов; осуществляет подготовку рейтингов эффективности деятельности территориальных органов по итогам работы за полугодие.

- В установленном порядке организует учет проверок ФССП, проведение проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата и территориальных органов.

- Вносит предложения о проведении проверок, а также участвует в их проведении по вопросам, отнесенным к компетенции Управления.»⁵²

Выполняемые функции и решаемые задачи остальных структурных подразделений Центрального аппарата ФССП России сведем в таблицу 2.1. В данной таблице приведен перечень Управлений ФССП России, указываются реквизиты приказов и название положений об Управлениях ФССП России.

Анализ структуры Положений Управлений ФССП России показал, что все Положения состоят из трех разделов: общие положения, полномочия, организация деятельности

⁵² Официальный сайт ФССП России / Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 2008 – Режим доступа: <http://fssprus.ru/okufssp/> - 17.05.2017

Изучив содержательную часть Положений, в таблицу вынесли полномочия и виды деятельности Управлений ФССП России, связанные с осуществлением

Таблица 2.1 - Анализ видов ведомственного контроля Управлений ФССП

Наименование Управления ФССП	Наименование и реквизиты документа	Пункт Положения и виды ведомственного контроля, осуществляемого Управлениями ФССП в территориальных органах ФССП
1	2	3
Правовое управление	Приказ ФССП России от 18.01.2016 № 6 "Об утверждении Положения о Правовом управлении ФССП"	2.1.22. Осуществляет в пределах компетенции контроль за деятельностью территориальных органов ФССП России, Управления по исполнению особо важных исполнительных производств по ведению раздела «Сервис судебной практики» (электронный реестр исков) ведомственного служебного портала АИС ФССП России, а также порядком работы в разделе «Оспаривание действий (бездействий) должностных лиц ФССП» АИС ФССП России;
Управление организации исполнительного производства	Приказ ФССП России от 01.07.2015 № 340 "Об утверждении Положения об Управлении организации исполнительного производства ФССП"	1.7.5. Осуществление контроля за деятельностью территориальных органов ФССП России по вопросам, отнесенным сфере деятельности Управления. 2.1.3. Обеспечивает контроль за работой территориальных органов ФССП России по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Управления. 3.5.4. Организует планирование и осуществляет контроль деятельности Управления, организует взаимодействие Управление со структурными подразделениями центрального аппарата ФССП России и территориальными органами ФССП России.
Управление организации обеспечения установленного порядка деятельности судов	Приказ ФССП России от 05.08.2013 № 256 "Об утверждении Положения об Управлении организации обеспечения установленного порядка деятельности судов ФССП"	2.1.15. Осуществляет контроль за деятельностью специализированных отделов оперативного дежурства территориальных органов ФССП России. 3.6.4. Обеспечивает планирование, организацию и контроль деятельности Управления, его эффективное взаимодействие с другими структурными подразделениями центрального аппарата ФССП России и ее территориальными органами .
Управление организации дознания	Приказ ФССП России от 24.06.2013 № 218 "Об утверждении Положения об Управлении организации дознания ФССП"	2.1.10. Осуществляет процессуальный контроль за организацией дознания в территориальных органах ФССП России; 2.1.20. Контролирует работу территориальных органов ФССП России: – по выполнению приказов и распоряжений директора ФССП России; – по выполнению указаний, содержащихся в информационных письмах заместителей директора ФССП - заместителей главного судебного пристава РФ по вопросам организации выявления, пресечения и расследования преступлений; – за ходом расследования конкретных уголовных дел, в том числе в ходе выездных проверок территориальных органов ФССП России; – по ведению регистрационно-учетной документации и составлению государственной и ведомственной статистической отчетности по дознанию; – по использованию программного и информационного обеспечения в сфере организации дознания.

Наименование Управления ФССП	Наименование и реквизиты документа	Пункт Положения и виды ведомственного контроля, осуществляемого Управлениями ФССП в территориальных органах ФССП
1	2	3
Организационно- контрольное управление	Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении ФССП»	<p>1.6.3. Организация и обеспечение ведомственного контроля выполнения плановых мероприятий, поручений, содержащихся в приказах и распоряжениях ФССП России по основной деятельности, протокольных и иных поручений директора ФССП России, в том числе с использованием автоматизированных информационных систем и банков данных ФССП России.</p> <p>1.6.4. Обеспечение постоянного наблюдения за деятельностью территориальных органов по осуществлению предоставленных им полномочий и выполнению поставленных задач; обеспечение руководства ФССП России информацией статистического и аналитического характера о результатах деятельности ФССП России и ее территориальных органов.</p> <p>2.1.3. Обеспечивает ведомственный контроль выполнения планов работы ФССП России, утвержденных директором ФССП России, контроль исполнения решений коллегии ФССП России, приказов и распоряжений ФССП России по основной деятельности, поручений, принятых на оперативных и еженедельных совещаниях при директоре ФССП России, и отдельных поручений директора ФССП России и его первого заместителя с конкретными сроками исполнения; готовит доклады директору ФССП России о результатах контроля.</p> <p>2.1.4. Координирует работу структурных подразделений центрального аппарата по обеспечению контроля исполнения поручений территориальными органами с использованием АИС ФССП России, а также других информационно- коммуникационных систем.</p>
Управление делопроизводства	Приказ ФССП России от 12.12.2013 № 587 "Об утверждении Положения об Управлении делопроизводства ФССП"	<p>1.6.4. Контроль за выполнением структурными подразделениями центрального аппарата ФССП России и ее территориальными органами федерального законодательства, актов Президента РФ, Правительства РФ, Минюста России, ФССП России, поручений директора ФССП - главного судебного пристава РФ (далее - Директор) по вопросам делопроизводства и работы с обращениями граждан и представителей организаций.</p> <p>2.1. 6. В области архивного дела: проведение проверок по вопросам организации делопроизводства и работы с документами в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органах ФССП России;</p> <p>Контроль за соблюдением территориальными органами ФССП России установленных форм официальных бланков документов, клише печатей и штампов, а также требований по формированию дел;</p>
Управление делами	Приказ ФССП от 23.10.2009 № 452 «Об утверждении Положения об Управлении делами ФССП»	<p>2.1.19. Организует и проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов, подведомственных учреждений ФССП России, анализирует результаты проведенных ревизий, а также участвует в проверках территориальных органов,</p>

Наименование Управления ФССП	Наименование и реквизиты документа	Пункт Положения и виды ведомственного контроля, осуществляемого Управлениями ФССП в территориальных органах ФССП
1	2	3
		подведомственных учреждений ФССП России по вопросам, входящим в компетенцию Управления;
Управление государственной службы и кадров	Приказ ФССП от 18.10.2013 № 466 «Об утверждении Положения об Управлении государственной службы и кадров»	1.5.5.Контроль соблюдения гражданскими служащими ФССП России общих принципов служебного поведения, утвержденных Указом Президента РФ от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих»; 2.1.20 Контролирует исполнение законодательства о государственной гражданской службе и трудового законодательства РФ, а также решение вопросов кадрового обеспечения в центральном аппарате и территориальных органах ФССП России.
Управление информационных технологий	Приказ ФССП России от 20.10.2009 № 444 "Об утверждении Положения об Управлении информационных технологий ФССП»	2.1.10 Контролирует деятельность территориальных органов ФССП России в сфере информатизации
Управление противодействия коррупции, обеспечения работы с кадрами и вопросов безопасности	Приказ ФССП России от 31.08.2015 № 420 " Об утверждении Положения об Управлении противодействия коррупции, обеспечения работы с кадрами и вопросов безопасности ФССП"	3.14.20. Осуществляет в пределах своей компетенции контроль за состоянием защиты информации, обеспечивает конфиденциальность и сохранность персональных данных, а также сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну в структурных подразделениях центрального аппарата и территориальных органах ФССП России, требует устранения выявленных недостатков;
Управление организации работы по розыску должников, их имущества и розыску детей	Приказ ФССП России от 19.06.2015 № 327 «Об утверждении Положения об Управлении организации работы по розыску должников, их имущества и розыску детей ФССП»	2.1.13.Контролирует работу территориальных органов ФССП России по вопросам, отнесенным к компетенции Управления, и координирует их взаимодействие по этим вопросам с органами государственной власти. 3.11.6.Обеспечивает планирование, организацию и контроль деятельности Управления, его эффективное взаимодействие с другими структурными подразделениями центрального аппарата и территориальными органами ФССП России.
Управление рассмотрения обращений в исполнительном производстве	Приказ ФССП России от 27.06.2013 № 221 "Об утверждении Положения об Управлении рассмотрения обращений в исполнительном производстве ФССП"	1.7.5. Осуществление контроля за деятельностью территориальных органов ФССП России по вопросам, отнесенным сфере деятельности Управления. 2.1.3. Обеспечивает контроль за работой территориальных органов ФССП России по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Управления.
Управление организации ведения государственного реестра и контроля за деятельностью юридических лиц, осуществляющих функции по возврату просроченной задолженности	Приказ ФССП 821 от 27.12.2016 Положение об Управлении организации ведения государственного реестра и контроля за деятельностью юридических лиц, осуществляющих функции по возврату просроченной задолженности	1.4.2.Контроль за полнотой и своевременностью включения сведений в государственный реестр территориальными органами ФССП России.

ведомственного контроля. Из 14 Управлений Центрального аппарата ФССП 13 имеют в своих положениях прямое указание на осуществление ведомственного контроля в территориальных органах ФССП.

2.2 Порядок организации и проведения проверок в ФССП России

Приказом ФССП № 108 от 05.04.2011 утверждена инструкция о порядке организации и проведении проверок в ФССП⁵³ (далее Инструкция). На основе этой инструкции руководители территориальных органов ФССП обязаны разработать и утвердить инструкции о порядке организации и проведения проверок в каждом территориальном органе ФССП.

Инструкция определяет порядок организации и проведения проверок в ФССП России. Проверка является формой контроля, включающей в себя комплекс мероприятий по оценке состояния и результатов деятельности путем изучения и проверки фактического положения дел в территориальных органах ФССП (далее - территориальные органы) и их структурных подразделениях.

Целью проверок является совершенствование и повышение эффективности деятельности территориальных органов ФССП России и их структурных подразделений.

Основные задачи проверок:

- определение соответствия деятельности территориальных органов законодательным и иным нормативным правовым актам РФ, приказам и распоряжениям Министерства юстиции РФ и ФССП;

- оценка своевременности и качества исполнения поручений и указаний руководства ФССП;

- оценка достоверности представляемых в центральный аппарат ФССП России статистических данных о результатах деятельности территориальных органов и их структурных подразделений;

- оказание методической и практической помощи территориальным органам и их структурным подразделениям;

⁵³ Официальный сайт ФССП России / Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 2008 – Режим доступа: <http://fssprus.ru/okufssp/> - 17.05.2017

- выявление, изучение, обобщение и распространение положительного опыта, эффективных форм и методов работы территориальных органов и их структурных подразделений в установленной сфере деятельности.

Планирование проверок осуществляется на основе анализа итогов деятельности территориальных органов и их структурных подразделений.

Основными принципами работы при проведении проверок являются: законность; профессиональная компетентность; объективность; соблюдение требований к служебному поведению и норм этики.

В таблице 2.2 представим виды внутриведомственных проверок ФССП.

Таблица 2.2 - Виды внутриведомственных проверок ФССП в зависимости от объема проверяемых вопросов

Вид проверки	Характеристика проверки
1	2
Комплексная	предусматривает изучение и оценку работы территориального органа, как правило, по всем направлениям деятельности за определенный период.
Тематическая	проводятся в целях изучения и оценки деятельности территориального органа по одному или нескольким направлениям за определенный период
Целевая	формой оперативного реагирования и проводится по поручению директора ФССП - главного судебного пристава РФ (далее - Директор) в соответствии с поставленными задачами.
Контрольная	проводятся для оценки работы территориального органа по устранению недостатков, выявленных предыдущей проверкой, и качества результатов этой работы.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов проводятся в соответствии с Порядком осуществления финансового контроля за использованием средств федерального бюджета территориальными органами ФССП, утвержденным приказом ФССП России от 25 мая 2015 г. N 294 "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в ФССП, Регламента осуществления ведомственного

финансового контроля в ФССП и Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в ФССП"⁵⁴

По видам проверки подразделяются также на плановые и внеплановые.

По формам проведения проверки подразделяются на выездные и камеральные.

Проверки, проводимые по месту нахождения территориальных органов и их структурных подразделений, являются выездными. Проверки, проводимые посредством анализа документов и иной официальной информации, представленной территориальными органами, без выезда к месту их нахождения, являются камеральными.

Камеральные проверки проводятся по конкретному вопросу деятельности проверяемого территориального органа. Камеральные проверки проводятся путем изучения:

– документов, которыми располагает центральный аппарат ФССП России, в том числе отчетов о деятельности территориальных органов и их структурных подразделений;

– документов, представленных по запросам комиссии центрального аппарата ФССП России.

Решение о проведении камеральной проверки территориального органа и его структурных подразделений принимается Директором на основании докладной записки структурного подразделения центрального аппарата ФССП России, инициировавшего проверку.

Продолжительность проверок не должна превышать:

выездной проверки - 20 суток без учета времени следования к месту ее проведения и обратно;

камеральной проверки - 30 суток.

⁵⁴ Система ГАРАНТ/Приказ ФССП России от 25 мая 2015 г. N 294 "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в ФССП, Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в ФССП и Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в ФССП" [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71084492/#ixzz41Cjxudg0>

Продолжительность проверки может быть изменена решением Директора на основании докладной записки председателя комиссии, но не более чем на 10 суток.

Подготовку к проведению комплексных и тематических проверок, а также контрольных проверок по результатам комплексных и тематических проверок деятельности территориальных органов осуществляет Организационно-контрольное управление.

Подготовку к проведению тематической по одному направлению деятельности и целевой проверки, а также контрольных проверок по их результатам осуществляет соответствующее структурное подразделение центрального аппарата ФССП России.

Подготовка к проведению проверки включает:

- подготовку докладной записки о формировании состава комиссии;
- разработку плана проверки;
- подготовку приказа ФССП России о командировании;
- уведомление территориального органа или структурного подразделения о предстоящей проверке.

План комплексной или тематической по нескольким направлениям деятельности проверки разрабатывается Организационно-контрольным управлением на основании предложений структурных подразделений центрального аппарата ФССП России и утверждается Директором.

План тематической по одному направлению деятельности или целевой проверки готовится соответствующим структурным подразделением центрального аппарата ФССП России и утверждается курирующим заместителем Директора.

На основании вопросов, подлежащих проверке, и предложений по кандидатурам в состав комиссии Организационно-контрольное управление готовит служебную записку на имя Директора о персональном составе комиссии, план проверки, согласовывает указанные документы в рабочем

порядке с председателем комиссии и представляет их на утверждение Директору.

При проведении комплексной проверки комиссию возглавляет заместитель Директора либо, по решению Директора, в порядке исключения - начальник управления центрального аппарата ФССП России;

При проведении тематической проверки по нескольким направлениям деятельности - работник центрального аппарата ФССП России в должности не ниже заместителя начальника управления;

При проведении тематической по одному направлению деятельности или целевой проверки - работник центрального аппарата ФССП России в должности не ниже начальника отдела центрального аппарата ФССП России;

При проведении контрольной проверки по результатам комплексной или тематической по нескольким направлениям деятельности проверок – работник центрального аппарата ФССП России в должности не ниже заместителя начальника управления центрального аппарата ФССП России.

В остальных случаях председатель комиссии назначается по решению Директора из числа работников центрального аппарата ФССП России.

Состав комиссии формируется из наиболее квалифицированных и опытных работников, рекомендуемых руководителями структурных подразделений центрального аппарата ФССП России.

Результаты проверок оформляются:

комплексной проверки - итоговой справкой объемом не более 80 листов;

тематической проверки по нескольким направлениям деятельности итоговой справкой объемом не более 60 листов;

тематической проверки по одному направлению деятельности – итоговой справкой объемом не более 20 листов;

контрольной проверки - итоговой справкой объемом не более 20 листов;

целевой проверки - докладной запиской объемом не более 10 листов.

Итоговая справка по результатам проверки готовится в проверенном территориальном органе до завершения проверки.

Контроль за ходом устранения недостатков, выявленных в процессе проведения комплексных и тематических по нескольким направлениям деятельности проверок, возлагается на Организационно-контрольное управление.

Не позднее десяти дней после выполнения всех мероприятий, предусмотренных планом устранения недостатков, территориальный орган представляет в Организационно-контрольное управление отчет о его выполнении.

Организационно-контрольное управление проводит детальный анализ справок по результатам плановых проверок, проведенных комиссиями центрального аппарата ФССП России в отчетном периоде (полугодие, год), с целью выявления актов неисполнения территориальными органами требований законодательства Российской Федерации, организационно-распорядительных документов Минюста России и ФССП России. Обобщенная информация о фактах нарушения территориальными органами исполнительской дисциплины в срок до 15 июля и 15 января направляется в структурные подразделения центрального аппарата ФССП России.

Руководители структурных подразделений центрального аппарата ФССП России в срок до 30 июля и 30 января представляют в Организационно-контрольное управление согласованные с курирующими заместителями Директора мотивированные предложения о снятии деятельности территориального органа с рейтинга либо снижении баллов по направлениям деятельности за нарушения исполнительской дисциплины.

Далее рассмотрим проверки ФССП России и ее территориальных органов.

Служебная проверка проводится по решению представителя нанимателя или письменному заявлению гражданского служащего в соответствии с ч. 1 ст. 59 Федерального закона от 27.07.2004 N 79 - ФЗ "О государственной гражданской службе РФ".

Анализ ведомственных проверок управления ФССП России за 2014 – 2016 года представлены в приложении. Сводные данные по ведомственным проверкам представлены в таблице 2.3.

Из данных таблицы 2.3 видно, что количество проверок в 2016 году снизилось на 46,9 % по сравнению с 2015 годом, а по сравнению с 2014 годом на 54,7 %. Не оцененных проверок в 2016 году по сравнению с 2015 годом стало на 1 меньше.

Оценку «неудовлетворительно» в 2016 году получили на 26 территориальных органов меньше, чем в 2015 году и на 19 меньше, чем в 2014 году.

Таблица 2.3 - Анализ проверок территориальных органов ФССП за 2014, 2015 и

2016 года

Показатели	Количество проверок в год			Темп роста, %		
	2014	2015	2016	2015 /2014	2016 /2015,	2016 / 2014,
1	2	3	4	5	6	7
Всего было проведено проверок	84	98	52	116,6	53,1	61,9
Не оценено проверок	5	9	8	180	88,9	160
Оценку неудовлетворительно получили	42	49	23	116,6	46,9	54,8
Оценку удовлетворительно получили	37	38	17	102,7	44,7	45,9
Результаты проверки были доложены руководству ФССП России	0	2	4	-	200	-

Оценку «удовлетворительно» получили в 2016 году 17 территориальных органов ФССП России, что на 21 оценку меньше, чем в 2015 году и на 20 меньше, чем в 2014 году.

Также можно увидеть, что в 2015 году проводились повторные проверки в территориальных органах ФССП России. Эти проверки были проведены в Московской области, Чеченской республике, республике Дагестан, республике Татарстан, Новосибирской области, Хабаровском крае, республике Северная Осетия – Алания, Смоленской области, Приморском крае, Москве, Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Саха (Якутия) и республике Коми. Проводились они повторно из – за того что проверки были по другим направлениям или из –за «неудовлетворительной» оценки.

Наибольшее количество проверок связано с проверкой организации кадровой работы, организацией противодействию коррупции и организация работы по информатизации и обеспечению информационной безопасности. Более подробно данные проверки можно рассмотреть в приложении.

По решению Директора ФССП могут проводиться перекрестные проверки территориальных органов. Это проверка деятельности территориального органа силами работников другого территориального органа, завершающаяся заслушиванием при Директоре руководителей территориальных органов, осуществляющих проверку и подвергавшихся проверке. Порядок проведения проверок, оформления их результатов и иные вопросы организации определяются Директором⁵⁵.

Анализ перекрестных проверок представлены в приложении В. Сводные данные по проведению перекрестных проверок сведены в таблицу 2.4. Анализ показывает, что перекрестные проверки проходят по разным основаниям, и наблюдаются случаи, когда в один территориальный орган ФССП России приезжали 2, а то и 3 раза представители разных территориальных органа ФССП России. Это делается из – за того что разные территориальные органы ФССП России проводили проверки по разным направлениям или делились своим опытом в работе и контроле данного органа.

Таблица 2.4 - Анализ перекрестных проверок

Показатели	Количество в год		Абсолютное отклонение
	2015	2016	
1	2	3	4
Всего проведено перекрестных проверок	61	13	-48
Оценку неудовлетворительно получили	8	4	-4
Оценку удовлетворительно получили	53	9	-44
2 раза были проведены проверки в отношении 1 территориального органа ФССП России	10	1	-9
3 раза были проведены проверки в отношении 1 территориального органа ФССП России	4	0	-4

⁵⁵Докипедия: Приказ Федеральной службы судебных приставов от 5 апреля 2011 г. N 108 "Об утверждении Инструкции о порядке организации и проведения проверок в Федеральной службе судебных приставов"[Электронный ресурс] // офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.docipedia.ru/document/5187311>

Исходя из данных таблицы можно сказать что в 2016 году было существенное снижение перекрестных проверок.

Повторных проверок также стало намного меньше по сравнению с 2015 годом. Так в 2015 году 2 раза были подвержены проверке 10 территориальных органов ФССП России, что на 9 проверок меньше, чем в 2016 году.

В 2015 году подвергались 4 территориальных органа ФССП России, когда 3 разных территориальных органа ФССП России приезжали проводить проверку и делиться своим опытом. В 2016 году таких проверок не проводилось.

В 2014 году была утверждена методика внутриведомственного контроля по эффективности реализации антикоррупционных мер разработана во исполнение решения президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции (протокол от 29 апреля 2013 г. № 37). Методика предназначена для установления единых подходов к организации и осуществлению в органах государственной власти РФ внутриведомственного контроля эффективности реализации антикоррупционных мер.

2.3 Ведомственный контроль за деятельностью судебных приставов

Непосредственное осуществление функций по принудительному исполнению судебных актов и иных исполнительных документов возлагается на судебных приставов-исполнителей структурных подразделений территориальных органов ФССП - подразделений судебных приставов. Судебные приставы являются должностными лицами, состоящими на государственной службе.

В процессе осуществления своих служебных обязанностей судебные приставы вправе осуществлять функции, характерные для правоохранительных органов, именно:

- разыскивать, арестовывать и изымать имущество;
- реализовывать изъятое имущество;

- применять к лицам, не выполняющим требования судов или иных уполномоченных законом органов, меры принудительного характера (приводы, штрафные санкции, представление о возбуждении уголовного дела и др.).

В зависимости от своих обязанностей они подразделяются:

- на судебных приставов по обеспечению установленного порядка деятельности судов (ОУПДС);

- на судебных приставов-исполнителей, исполняющих судебные акты и акты других органов.

Контрольно-надзорная система в сфере исполнения исполнительного производства, согласно положений ст. 8 – 10, 19 ФЗ РФ «О судебных приставах», статей 55, 90 ФЗ РФ «Об исполнительном производстве» включает в себя ведомственный контроль, судебный контроль и прокурорский надзор.

Ведомственный контроль в Службе судебных приставов за исполнительными производствами подразделяется на

а) федеральный контроль – со стороны заместителя Министра юстиции РФ, главного судебного пристава РФ. Министерство юстиции РФ осуществляет координацию и контроль деятельности находящейся в его ведении ФССП, а также функции по принятию нормативных правовых актов, относящихся к сфере деятельности этой службы. Главный судебный пристав РФ возглавляет ФССП и осуществляет следующие контрольные функции:

осуществляет контроль за принудительным исполнением судебных актов, актов других органов и должностных лиц;

осуществляет контроль за обеспечением установленного порядка деятельности судов и охраны зданий, помещений судов, а также определяет порядок организации деятельности судебных приставов в этой области;

осуществляет контроль за обеспечением безопасности при совершении исполнительных действий и применении мер принудительного исполнения (далее - совершение исполнительных действий), производстве предварительного расследования в форме дознания, охране зданий, помещений Федеральной службы судебных приставов;

определяет тактику проведения исполнительно-розыскных действий, осуществляет контроль за деятельностью должностных лиц ФССП, осуществляющих розыск должника, его имущества или розыск ребенка, а также на основании судебного акта по гражданскому делу розыск гражданина - ответчика и (или) ребенка;

при осуществлении контроля за принудительным исполнением судебных актов, актов других органов и должностных лиц в случае необходимости совершает отдельные исполнительные действия;

организует контроль в установленной сфере деятельности;

б) территориальный – со стороны главных судебных приставов субъектов РФ. Главный судебный пристав субъекта РФ возглавляет территориальный орган ФССП по соответствующему субъекту и выполняет следующие функции контроля:

организует и контролирует выполнение решения главного судебного пристава РФ об охране здания, помещений суда в круглосуточном режиме;

организует и контролирует деятельность должностных лиц службы судебных приставов субъекта (службы судебных приставов субъектов) РФ по розыску должника, его имущества или розыску ребенка, а также по розыску на основании судебного акта по гражданскому делу гражданина - ответчика и (или) ребенка;

организует в пределах своей компетенции контроль в установленной сфере деятельности;

в) текущий контроль – со стороны старшего судебного пристава. Старший судебный пристав возглавляет структурное подразделение ФССП или службы судебных приставов субъекта и выполняют следующие контрольные функции:

организует и контролирует деятельность находящихся в его подчинении судебных приставов по обеспечению установленного порядка деятельности судов;

осуществляет в пределах своей компетенции контроль в установленной сфере деятельности.

Приказом ФССП от 9 января 2014 г. N 1 "Об утверждении Положения о порядке формирования статистической отчетности в территориальных органах Федеральной службы судебных приставов" утверждено положение о порядке формирования статистической отчетности в территориальных органах Федеральной службы судебных приставов. Формирование статистической отчетности в территориальных органах ФССП и их структурных подразделениях осуществляется на основе данных, содержащихся в Автоматизированной информационной системе Федеральной службы судебных приставов (АИС ФССП).

Всего сведений о формах ведомственной статистической отчетности ФССП России 16, но в рамках данного исследования рассмотрим форму ведомственной статистической отчетности – форма N 9-2 «Сведения об укомплектованности кадров и состоянии дисциплины в территориальных органах ФССП России».

На основании формы N 9-2 «Сведения об укомплектованности кадров и состоянии дисциплины в территориальных органах ФССП России» проводится анализ служебных проверок, дисциплинарных взысканиях и привлечении к уголовной ответственности федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФССП России.

Федеральный государственный гражданский служащий (ФГГС) - работник, осуществляющий профессиональную служебную деятельность на должности федеральной государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации и получающий денежное содержание за счёт средств федерального бюджета.

Форма N 9-2 за 2014- 2016 гг. приведена в приложении А. На основании статистических данных форм N 9-2 были составлены аналитические таблицы по результатам проверки ФГГС ФССП России в отношении которых были проведены служебные проверки и результаты служебных проверок в отношении руководителей, которые представлены в приложении А. В таблице

2.5. представлен анализ ФГГС ФССП России в отношении которых проведены служебные проверки в 2014- 2016гг.

Общее количество служебных проверок ФГГС ФССП России за анализируемый период составило 49733 служебных проверок. В 82 % (40372 служебные проверки) случаев по результатам проверок к ФГГС ФССП России были применены дисциплинарные взыскания, а 844 случаях (1,7 % от всех проверок) в анализируемом периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений.

Таблица 2.5 - Анализ ФГГС ФССП России, в отношении которых проведены служебные проверки

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС, в отношении которых проведены служебные проверки	17867	100	16519	100	15347	100	92,4	92,9	85,8
Количество ФГГС (всего), к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок	14412	81	13622	82	12338	80	94,5	90,5	85,6
Количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей	302	1,7	266	1,6	276	1,8	88	103,7	91,3

Из данных таблицы видно, что количество ФГГС, в отношении которых проведены служебные проверки с каждым годом снижаются, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стало на 1172 меньше, а по сравнению с 2014 годом на 2520 меньше.

Количество ФГГС, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок различаются не на много в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стало на 2 % меньше, а по сравнению с 2014 годом на 1 % меньше.

Количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей в 2014 году составило 1,7 %, в 2015 году 1,6 %, а в 2016 году 1,8 %. Исходя из этого видно, что в 2016 году вырос данный процент по сравнению с 2015 годом на 0,2 %, а по сравнению с 2014 годом на 0,1 %.

Проведем анализ статистических данных форм N 9-2 по видам дисциплинарных взысканий. Результаты сведем в таблицу 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ ФГГС ФССП России, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста, %		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС (всего), к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок, в том числе	14412	100	13622	100	12338	100	94,5	90,5	85,6
замечание	10649	73,89	9 869	72,4	9186	74	92,6	93	86,2
выговор	3025	20,99	3 049	22,4	2437	20	100,7	79,9	80,5
предупреждение о неполном должностном соответствии	623	4,32	613	4,5	638	5	98,3	104	102,4
освобождение от замещаемой должности гражданской службы	1	0,01	0	0	0	0	0	0	0
увольнение с государственной гражданской службы	114	0,79	91	0,7	77	0,6	79,8	84,6	67,5

Согласно действующего нормативного документа основными видами дисциплинарных взысканий для ФГГС ФССП России являются⁵⁶:

- замечание
- выговор
- предупреждение о неполном должностном соответствии
- освобождение от замещаемой должности гражданской службы

⁵⁶Электронный фонд/ ПРИКАЗ от 13 июня 2007 года N 282 Об утверждении Положения о порядке организации и проведения служебных проверок в ФССП/[Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 11.03.2015. – Режим доступа: <http://docs.tehekspert.ru/document/902049313>

– увольнение с государственной гражданской службы

Анализ структуры дисциплинарных взысканий за анализируемый период показывает, что наибольшую долю занимает такой вид дисциплинарного взыскания как замечание. Доля такого вида дисциплинарного взыскания каждый анализируемый год стабильно составляет чуть больше 70 %, на втором месте – дисциплинарное взыскание – выговор.

Если рассмотреть динамику по годам, то наблюдается общее снижение, что свидетельствует о некотором повышении служебной дисциплины и качества выполнения сотрудниками ФССП своих обязанностей, повышение ответственности. Общее снижение за 3 года дисциплинарных взысканий по ФССП составило 14,4 %. Наибольшее количество выговоров получили сотрудники в 2015 году – 3049 человека, в 2016 году данный показатель был наименьшим и составил – 2437 человек, получивших выговор.

С самым наименьшим дисциплинарным взысканием выявлено количество сотрудников освобожденных от замещаемой должности гражданской службы, в 2014 году это был 1 человек, а в 2015 и 2016 годах их не оказалось.

За анализируемый период 282 человека были уволены с государственной гражданской службы по результатам служебных проверок. Однако, динамика изменения этого показателя по годам очевидна, таких сотрудников становится меньше. В 2014 году данный показатель составлял 114 человек, в 2015 году – 91 человек, а в 2016 году – 77 человек.

Далее рассмотрим причины увольнения с государственной гражданской службы ФГГС ФССП России. Результаты анализа приведены в таблице 2.7. Основных причин увольнения, согласно форме №9-2 две:

- неоднократное неисполнение без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания;
- однократное грубое нарушение должностных обязанностей.

Исходя из анализа нормативно-правовых документов, неполное должностное соответствие - это низкая личная дисциплинированность

сотрудника ФССП России, проявленная в процессе исполнения им своих служебных обязанностей. Наибольший темп роста по дисциплинарным взысканиям составило предупреждение о неполном должностном соответствии, он вырос на 2,4 % в 2016 году и на 4 % в 2015 году..

Таблица 2.7 - Анализ уволенных с государственной гражданской службы ФГГС ФССП России за 2014-2016 гг.

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
увольнение с государственной гражданской службы, в том числе	114	100	91	100	77	100	79,8	84,6	67,5
неоднократное неисполнение без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания	21	18,4	14	15,4	21	27,3	66,6	150	100
однократное грубое нарушение должностных обязанностей	79	69,3	68	74,7	51	66,2	86	75	64,5
по иным основаниям	14	12,3	9	9,9	5	6,5	64,2	55,5	35,7

По результатам проверок за 2014 – 2016 года количество уволенных с государственной гражданской службы снизилось на 33,5 %. Уволенных с государственной гражданской службы за неоднократное неисполнение без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания в 2014 и 2016 году составило 21 человек. При этом в 2014 году они составили 18,4 % из общего числа уволенных, а в 2016 году 27,3 % из общего числа уволенных. В 2015 году уволенных с государственной гражданской службы за неоднократное неисполнение без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания было 15,4 % от численности всех уволенных.

За однократное грубое нарушение должностных обязанностей было уволенных с государственной гражданской службы в 2014 году 79 человек – 69,3 %, в 2015 году 68 человек – 74,7 %, а в 2016 году 51 человек – 66,2 %.

Количество уволенных с государственной гражданской службы по иным основаниям с каждым годом снижается. В 2016 году их было на 9 меньше, чем в 2014 году и на 4 меньше, чем в 2015 году.

На основании таблицы 2.5 проведем анализ количества ФГГС, в отношении были возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей. Данные анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Анализ ФГГС ФССП России, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела за 2014-2016 гг.

Показатель	2014		2015		2017		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей, в том числе	302	100	266	100	276	100	88	103,7	91,3
связанных с исполнением служебных обязанностей	287	95	244	91,7	259	93,8	85	106,1	90,2
не связанных с исполнением служебных обязанностей	15	5	22	8,3	17	6,2	146,6	77,2	113,3

Исходя из таблицы 2.8 можно сказать следующее: в 2015 году количество ФГГС, в отношении которых были возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей снизилось на 36 человек, а по сравнению с 2016 годом снизилось на 10 человек.

Количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных с исполнением служебных обязанностей в 2015 году составило 244 человека, что по сравнению с 2014 годом меньше на 43 человека, а по сравнению с 2015 годом меньше на 15 человек.

При этом, количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, не связанных с исполнением служебных обязанностей в 2015 году было наибольшим по сравнению с 2014 годом и 2016 годом. В 2014 году количество ФГГС, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, не связанных с исполнением служебных

обязанностей было наименьшим и составляло 15 человек, в 2015 году их количество возросло на 7 человек, а в 2016 году на 2 человека.

Форма N 9-2 «Сведения об укомплектованности кадров и состоянии дисциплины в территориальных органах ФССП России» позволяет сделать анализ по всем категориям ФГГС ФССП России. Проведем аналогичный анализ по руководителям ФГГС ФССП России. Сводная таблица дана в приложении А.

Общее количество руководителей ФГГС ФССП России по которым были проведены служебные проверки за анализируемый период – 15427 человек, таблица 2.9. Дисциплинарные взыскания были объявлены 12339 руководителям. По 110 руководителя в анализируемый период были возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей.

Таблица 2.9 – Анализ руководителей - ФГГС ФССП России, в отношении которых проведены служебные проверки

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста, %		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС руководителей, в отношении которых проведены служебные проверки, в том числе	5364	100	5150	100	4913	100	96	95,4	91,5
Количество ФГГС руководителей, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок	4406	82,1	4113	79,9	3820	77,8	93,3	92,8	86,6
Количество ФГГС руководителей, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей	36	0,7	36	0,7	38	0,8	100	105,5	105,5

Из данных таблицы видно, что количество руководителей ФГГС, в отношении которых проведены служебные проверки с каждым годом снижается. В 2016 году по сравнению с 2015 годом их стало на 237 человек меньше, а по сравнению с 2014 годом на 451 человека меньше.

Также снижается и количество руководителей ФГГС, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок. В

2016 году количество руководителей ФГГС, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок было 3820 человек, что на 293 человека меньше по сравнению с 2015 годом и на 586 человек меньше по сравнению с 2014 годом.

Но количество руководителей ФГГС, в отношении которых возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей возрастает, в 2014 году – 36 человек, в 2015 году – 36 человек, а в 2016 году 38 человек.

В таблице 2.9 уже писалось количество ФГГС, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок, но сейчас рассмотрим данный показатель более подробно.

Таблица 2.10 - Анализ руководителей ФГГС ФССП России, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС руководителей, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок, в том числе	4406	100	4113	100	3820	100	93,3	92,8	86,6
замечание	3017	68,5	2742	66,7	2620	68,6	90,8	95,5	86,8
выговор	1140	25,9	1106	26,9	954	25	97	86,2	83,6
предупреждение о неполном должностном соответствии	242	5,5	252	6,1	232	6,1	104,1	92	95,8
освобождение от замещаемой должности гражданской службы	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увольнение с государственной гражданской службы	7	0,2	13	0,3	14	0,4	185,7	107,6	200

По структуре дисциплинарные взыскания руководителю делятся на замечание, выговор, предупреждение о неполном должностном соответствии, освобождение от замещаемой должности гражданской службы и увольнение с государственной гражданской службы.

Самое наибольшее количество дисциплинарных взысканий это замечания, даже несмотря на то, что с каждым годом их становилось меньше. В

2016 году их количество было равно 2620, что на 122 меньше по сравнению с 2015 годом и на 397 человек меньше, чем в 2014 году.

Наибольшее число предупреждений о неполном должностном соответствии получили в 2015 году, их оказалось 252 человека, в 2014 году на 10 человек меньше, а в 2016 году на 20 человек меньше.

Уволенных с государственной гражданской службы с каждым годом становилось больше, в 2014 году их было 7 человек, в 2015 на 6 больше по сравнению с 2014 годом. А в 2016 году данная цифра выросла до 14 человек в отношении которых было принято решение уволить с государственной гражданской службы.

В таблице 2.11 рассмотрим более подробно причины увольнения с государственной гражданской службы руководителей.

Таблица 2.11 - Анализ уволенных руководителей с государственной гражданской службы

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
увольнение с государственной гражданской службы, в том числе	7	100	13	100	14	100	185,7	107,6	200
неоднократное неисполнение без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания	4	57,14	7	53,8	10	71,4	175	142,8	250
однократное грубое нарушение должностных обязанностей	2	28,57	3	23,1	2	14,3	150	66,6	100
по иным основаниям	1	14,29	3	23,1	2	14,3	300	66,6	200

Из данных таблицы 2.11 видно, что увольнение руководителей с государственной гражданской службы растет с каждым годом. Наибольший рост уволенных руководителей с государственной гражданской службы было из-за неоднократного неисполнения без уважительных причин должностных обязанностей при наличии дисциплинарного взыскания, в 2014 году данный показатель был равен 4, в 2015 году количество уволенных руководителей с

государственной гражданской службы стал больше на 3 человека, а в 2016 году уже на 6 человек по сравнению с 2014 годом.

За однократное грубое нарушение должностных обязанностей было уволено в 2014 и 2016 году по 2 руководителя, а в 2015 году 3 руководителя государственной гражданской службы.

Увольнение руководителей с государственной гражданской службы по иным основаниям в 2016 году было 2 человека, в 2015 году на 1 человека больше, а в 2014 году на 1 человека меньше.

На основании таблицы 2.9 рассмотрим количество федеральных государственных гражданских служащих, руководителей, в отношении которых были возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей, которые сведены в таблицу 2.12.

Таблица 2.12 - Анализ ФГГС руководителей, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела

Показатель	2014		2015		2016		Темпы роста,%		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество ФГГС, руководителей, в отношении которых в отчетном периоде возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей, в том числе	36	100	36	100	38	100	100	105,5	105,5
связанных с исполнением служебных обязанностей	35	97,2	34	94,4	38	100	97,1	111,7	108,5
не связанных с исполнением служебных обязанностей	1	2,8	2	5,6	0	0	200	0	0

Количество руководителей ФГГС, в отношении которых возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей в 2014 и 2015 году было 36 человек, а в 2016 году 38 человек.

Количество руководителей ФГГС, в отношении которых возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных с исполнением служебных обязанностей в 2014 году было 35 человек, в 2015 году на 1 человека меньше, чем в 2014 году, а в 2016 году было на 3 человека больше, чем в 2014 году.

Количество руководителей ФГГС, в отношении которых возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, не связанных с исполнением служебных обязанностей в 2014 году был 1 человек, в 2015 году 2 человека, а в 2016 году их не было.

Приказом ФССП России от 31.08.2015 № 420 утверждено положения об Управлении противодействия коррупции, обеспечения работы с кадрами и вопросов безопасности ФССП. В 2014 году Управлением разработана методика внутриведомственного контроля эффективности реализации антикоррупционных мер разработана во исполнение решения президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции (протокол от 29 апреля 2013 г. № 37). Методика предназначена для установления единых подходов к организации и осуществлению в органах государственной власти РФ внутриведомственного контроля эффективности реализации антикоррупционных мер.

Контроль эффективности реализации антикоррупционных мер представляет собой непрерывно осуществляемую внутри государственного органа деятельность, организуемую и координируемую его руководством и направленную на неукоснительное соблюдение всеми подразделениями, должностными лицами и иными сотрудниками государственного органа положений, нормативных правовых актов РФ и внутриведомственных нормативных документов, регулирующих вопросы осуществления антикоррупционной деятельности. Повышение результативности проводимых в государственном органе антикоррупционных мероприятий.

Контроль эффективности реализации антикоррупционных мер состоит прежде всего в регулярной оценке руководителем государственного органа,

уполномоченными им подразделениями и (или) должностными лицами. Обеспечение законности, полноты выполнения, качества и результативности деятельности по реализации в государственном органе антикоррупционных мероприятий и в принятии мер по повышению указанных характеристик этой деятельности. В таблице 2.13 проанализированы коррупционные правонарушения ФГГС ФССП России за 2015-2016 гг .

Таблица 2.13 - Анализ коррупционных правонарушений в территориальных органах ФССП России.

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение 2016/2015	Процент , 2016/2015
1	2	3	4	5
Возбуждено уголовных дел по должностным преступлениям	333	314	-19	94
Количество работников в отношении которых возбуждены уголовные дела, в том числе:	297	292	-5	98
ст. 159 УК РФ (мошенничество)	31	33	+2	106
ст. 160 УК РФ (присвоение или растрата)	65	68	+3	105
ст. 285 УК РФ (злоупотребление должностными полномочиями)	49	29	-20	59
ст. 286 УК РФ (превышение должностных полномочий)	36	35	-1	97
ст. 290 УК РФ (получение взятки)	66	75	+9	114
ст. 291 УК РФ (дача взятки)	4	2	-2	50
ст. 291.1 УК РФ (посредничество во взяточничестве)	1	3	+2	300
ст. 292 УК РФ (служебный подлог)	30	32	+2	10
ст. 293 УК РФ (халатность)	12	11	-1	92
ст. 327 УК РФ (подделка, изготовление, сбыт поддельных документов)	1	0	-1	0
иные должностные преступления	2	4	+2	200

В целом количество лиц, в отношении которых в 2016 году возбуждены уголовные дела, по сравнению с 2015 годом снизилось.

При этом данное снижение обусловлено сокращением числа работников, в отношении которых возбуждены уголовные дела по ст. ст. 285, 286 и 293 УК РФ:

по ст. 285 на 41 % с 49 – в 2015 году до 29 – в 2016 году. В совокупности со ст. 292 УК РФ возбуждены 8 уголовных дел по данному составу в отношении 8 работников Службы;

В 2016 году возросло количество выявленных фактов взяточничества.

За получение взятки в 2016 году задержано 75 работников Службы. Наибольшее количество взяточников задержано: по 7 работников управлений ФССП России по Санкт-Петербургу, по Московской области, по 6 работников управлений ФССП России по Краснодарскому краю по Ростовской области, по Москве.

Если в 2015 году уголовные дела по ст. 290 УК РФ по материалам ФССП России возбуждены в отношении 9 работников из 66, то в отчетном году работниками отделов противодействия коррупции территориальных органов выявлено 22 взяточника из 75.

Количество граждан, в отношении которых по уведомлениям государственных гражданских служащих в 2016 году возбуждены уголовные дела по ст. 291 УК РФ (дача взятки) и 291.2 УК РФ (мелкое взяточничество) составило 139.

Незначительно с 30 до 32, увеличилось количество работников, в отношении которых возбуждены уголовные дела по ст. 292 УК РФ (как основной состав).

В большинстве случаев служебный подлог совершается в целях завышения статистических показателей деятельности и создания видимости эффективной работы.

По итогам 2016 года с 65 до 68 по сравнению с прошлым годом увеличилось количество работников, в отношении которых возбуждены уголовные дела за совершение присвоения и растраты денежных средств и имущества (ст. 160 УК РФ).

Наибольшее число фигурантов уголовных дел по фактам присвоения и растраты в 2016 году отмечено в управлениях ФССП России по Оренбургской области – 6 работников, Ставропольскому и Приморскому краям, по Вологодской и Волгоградской областям – по 4.

В 2016 году по сравнению с АППГ отмечено увеличение с 31 до 33 количества лиц, совершивших мошеннические действия (ст. 159 УК РФ).

Основную массу преступлений, предусмотренных ст. 159 УК РФ, составляют преступные деяния, направленные на хищение денежных средств.

В 2017 году основной упор в работе делается на усиление мер профилактики коррупционных правонарушений и повышение эффективности принимаемых антикоррупционных мер.

Особое внимание сосредоточено на устранении причин и условий, способствующих взяточничеству, совершению присвоения и растраты, мошенничества и служебного подлога.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ВНУТРИВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФССП РОССИИ

В целях совершенствования внутриведомственного контроля ФССП России в рамках данных исследования предлагается ряд организационных мероприятий направленных на повышение качества исполнения служебных обязанностей ФГГС ФССП России.

3.1 Оптимизация квалификационных требований

Квалификационные требования к должностям гражданской службы установлены статьей 12 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». В их число входят требования к уровню профессионального образования, стажу гражданской службы или работы по специальности, направлению подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для исполнения должностных обязанностей, а также при наличии соответствующего решения представителя нанимателя – к специальности, направлению подготовки.

Особые требования предъявляются статьей 3 Федерального закона от 21.07.1997 № 118-ФЗ «О судебных приставах» к лицам, назначаемым на должности гражданской службы судебных приставов, которые в зависимости от исполняемых ими обязанностей подразделяются на судебных приставов по обеспечению установленного порядка деятельности судов и судебных приставов-исполнителей. Согласно указанной норме, судебным приставом может быть гражданин Российской Федерации, достигший возраста 21 год, имеющий среднее общее или среднее профессиональное образование (для старшего судебного пристава, заместителя старшего судебного пристава – высшее юридическое образование).

В настоящее время данные требования к лицам, назначаемым на должности гражданской службы судебных приставов не всегда применяются. Отчасти это объясняется низким уровнем заработной платы в системе ФССП России.

Уровень средней зарплаты за последние 12 месяцев судебных приставов исполнителей в России представлен на диаграмме. На гистограмме изображено изменение уровня средней заработной платы профессии Судебный пристав исполнитель в России за 2016-2017 гг.⁵⁷

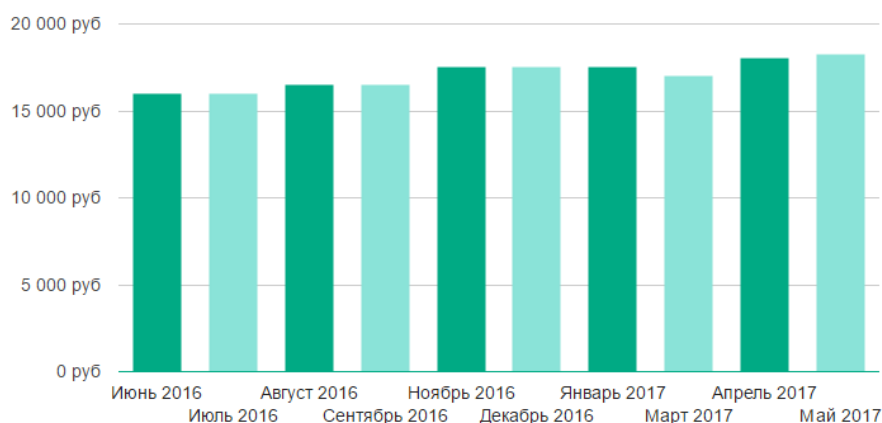


Рисунок 3.1 - Изменение уровня средней заработной платы профессии Судебный пристав исполнитель в России

Как видно из представленной диаграммы, средний уровень заработной платы по России судебных приставов составляет 16000 рублей. По статистике сайта Trud.com, профессия Судебный пристав исполнитель является наиболее высокооплачиваемой в Магаданской области. Уровень средней заработной платы составляет 42763 руб. Следом идут Камчатский край, Республика Саха. Рейтинг областей России по уровню зарплаты для профессии Судебный пристав исполнитель представлен на рисунке 3.1.

По состоянию на 20.06.17, по профессии Судебный пристав исполнитель в России открыто 338 вакансий. Для 56,8 % открытых вакансий, работодатели указали заработную плату в размере 14300 - 21200 руб. 20,1 % объявлений с зарплатой 21 200 - 28 100 руб, и 15,4 % с зарплатой 7 400 - 14 300 руб.

⁵⁷ Интернет ресурс Trud.com / Обзор статистики зарплат профессии Судебный пристав исполнитель в России [Электронный ресурс] // офиц. сайт.Режим доступа: <http://russia.trud.com/salary/692/79242.html#chart-locationDistribution>

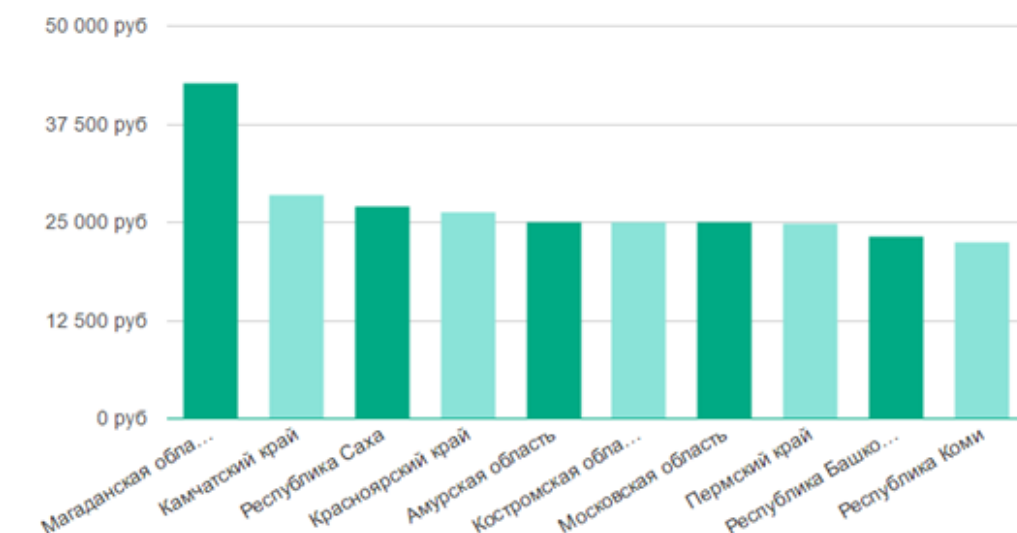


Рисунок 3.2 - Рейтинг областей России по уровню зарплаты для профессии Судебный пристав исполнитель

Низкий уровень заработной платы и как следствие дефицит кадров приводит объясняет полученные результаты служебных проверок, анализ которых приведен в разделе 2 дипломной работы

Для повышения эффективности деятельности, дисциплинарной ответственности и качества выполнения служебных обязанностей судебными приставами предлагаем изменить квалификационные требования, предъявляемым к лицам, назначенным на должность судебного пристава. В таблице 3.1 представлены характеристики требований по действующему законодательству и предлагаемые в рамках данной дипломной работы.

Таблица 3.1 - Требования, предъявляемые к лицу, назначаемому на должность судебного пристава

Показатель	Требования "О судебных приставах" от 21.07.1997 N 118-ФЗ	Предложение новых квалификационных требований
Гражданство	РФ	РФ
Образование	Среднее (полное) общее <i>или</i> среднее профессиональное образование	Высшее юридическое <i>или</i> экономическое образование, по направлению профессиональной деятельности
Возраст	не менее 21 года	не менее 21 года
Судимость	отсутствие судимости	отсутствие судимости
Состояние здоровья	годность по состоянию здоровья	годность по состоянию здоровья

Сотрудник государственной гражданской службы ФССП обязательно должен иметь за плечами юридическое или же экономическое образование, знания и умения полученные в ходе обучения, которые необходимы для исполнения должностных обязанностей. Взыскивать долги должны только высококвалифицированные кадры.

3.2 Оптимизация должностей дознавателей структурных подразделений службы судебных приставов

Статья 1 ФЗ от 21.07.1997 №118-ФЗ «О судебных приставах» определяет три основные задачи, возлагаемые на судебных приставов. Третья -это на судебных приставах возлагаются задачи по «исполнению законодательства об уголовном судопроизводстве по делам, отнесенным уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к подследственности федерального органа исполнительной власти по обеспечению установленного порядка деятельности судов и исполнению судебных актов и актов других органов»⁵⁸

Должности дознавателя введены в ФССП России в 2006 году, их три:

Главный специалист – эксперт (дознаватель)

Ведущий специалист-эксперт (дознаватель)

Судебный пристав-дознаватель

Должность судебного пристава дознавателя имеется только в штатном расписании отделов организации дознания некоторых территориальных органов ФССП России.

Предлагаем ввести в штатное расписание должность для этой структуры – пристав-дознаватель. Главной и ведущей задачей этого сотрудника будет являться совершенствование всех необходимых действий, которые будут прописаны и установлены в рамках Уголовно-процессуального кодекса РФ. Если говорить более простым, понятным и доступным языком, то вести уголовные дела согласно статьям, подследственным службе следственных приставов.

⁵⁸ ФЗ 108 О судебных приставах

Например, в перечень показателей для оценки эффективности деятельности территориальных органов ФССП входит отдельный блок показателей «Организация дознания», который включает контроль над выполнением следующих индексов:

Таблица 3.2 - Выписка из Переченя показателей для оценки эффективности деятельности территориальных органов ФССП на 2016 год

№ п/п	Наименование показателя	Приоритетность показателя	Индекс оценки эффективности, %
21	Результативность расследования уголовных дел	основной	98
22	Процент уголовных дел, оконченных производством	дополнительный	76
23	Оперативность производства дознания	основной	91
24	Обеспечение законности при производстве дознания по уголовным делам, подследственным ФССП России	основной	0,15
25	Процент уголовных дел, возвращенных прокурором для дополнительного расследования либо пересоставления обвинительного акта	дополнительный	3,3

По отчетам ФССП России данная группа показателей чаще всего является не достижимым в следствии отсутствия или низкой квалификации приставов дознавателей.

3.3 Мероприятия для снижения коррупционных правонарушений

Исходя из проведенного анализа коррупционных правонарушений можно сказать, что в 2016 году происходит снижение количества лиц, в отношении которых возбуждены уголовные дела по факту мошенничества, присвоение либо растрата денежных средств, получение взятки, халатности.

Антикоррупционные работы проводятся на постоянной плановой основе в ФССП и территориальных органах ФССП России. Но этого недостаточно для искоренения коррупции, так как частая смена ФГГС территориальных органов ФССП России негативно сказывается на противодействии коррупции, создает предпосылки для возникновения коррупционных рисков и совершения должностных преступлений в центральном Управлении ФССП России и его терри-

ториальных органах. Высокая текучесть кадров в том числе связана с недостаточным уровнем социальной защищенности судебных приставов на фоне их высокой служебной нагрузки и низкой заработной платы.

В связи с этим предлагаем:

Ввести обязательную переаттестацию. Для ее прохождения приставы должны проходить полиграф, тестироваться на наличие в их крови алкоголя и любых других наркотических средств. Работать с чужими деньгами должен честный и трезвый человек.

Исключить судебных приставов из числа государственных гражданских служащих и установить для них другой иной вид службы — «госслужба на должности судебного пристава». Ввести специальные звания судебных приставов для всех сотрудников от прапорщика службы судебного пристава до генерал-полковника службы судебных приставов, что автоматически должно повысить уровень привлекательности данных видов профессиональной деятельности, статус сотрудника ведомства и, конечно, заработную плату. И в этом контексте, повышение квалификационных требований к претендентам на должности судебных приставов так же будут оправданы.

Сотрудники должны иметь право по прошествию лет получать надбавку за выслугу лет, которая будет расти с годами.

В конечном итоге структура судебных приставов должна стать привлекательным и заманчивым местом для работы, причём это правило касается как уже работающих сотрудников, так и будущих.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контроль, являясь одной из функций управления, представляет собой контрольную деятельность уполномоченных на то структур по выполнению экономическими субъектами своих хозяйственных функций и соблюдению финансовой дисциплины, выявлению возникших отклонений по центрам ответственности, причинам и виновникам, а также устранению неблагоприятных ситуаций и доведению о них соответствующим органам.

Ведомственный (внутриведомственный) контроль проводится министерствами, комитетами, департаментами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных им предприятий (объединений), организаций и учреждений.

В зависимости от времени проведения контроль может быть: предварительный, текущий и последующий.

В зависимости от объекта и средств контроля, месту нахождения источника информации, которую используют при проведении контрольных действий различают документальный контроль, фактический (выездной) контроль и камеральный.

Законность, объективность, ответственность и разделение полномочий, системность, действенная обратная связь – это всё принципы построения системы ведомственного (внутреннего) контроля.

Приказом ФССП № 108 от 05.04.2011 утверждена инструкция о порядке организации и проведении проверок в ФССП (Инструкция). Данная инструкция определяет порядок организации и проведения проверок в ФССП России.

Форма N 9-2 "Сведения об укомплектованности и состоянии дисциплины в территориальных органах ФССП России" (утв. ФССП РФ 24.03.2010 N 05-02-508) нужна для сбора и обобщения статистических сведений, а также их представления в вышестоящие органы.

На основании формы N 9-2 «Сведения об укомплектованности кадров и состоянии дисциплины в территориальных органах ФССП России» проводится

анализ служебных проверок, дисциплинарных взысканиях и привлечении к уголовной ответственности ФГГС территориальных органов ФССП России.

Количество ФГГС, в отношении которых проведены служебные проверки с каждым годом снижаются, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стало на 1172 меньше, а по сравнению с 2014 годом на 2520 меньше.

Количество ФГГС, к которым применены дисциплинарные взыскания по результатам служебных проверок различаются не на много. Так, например, в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стало на 2 % меньше, а по сравнению с 2014 годом на 1 % меньше.

Количество ФГГС, в отношении которых возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, связанных и не связанных с исполнением служебных обязанностей в 2014 году составило 1,7 %, в 2015 году 1,6 %, а в 2016 году 1,8 %.

Даже не смотря на то что количество служебных проверок в отношении ФГГС с каждым годом снижается, количество возбуждённых уголовных дел в отношении ФГГС растёт с каждым годом.

Для повышения эффективности деятельности, дисциплинарной ответственности и качества выполнения служебных обязанностей судебными приставами:

- предлагаем изменить квалификационные требования, предъявляемым к лицам, назначенным на должность судебного пристава.
- ввести в штатное расписание должность для этой структуры – пристав-дознатель.

В конечном итоге структура судебных приставов должна стать привлекательным и заманчивым местом для работы, причём это правило касается как уже работающих сотрудников, так и будущих. Также должна искорениться коррупция в ФССП России и её территориальных органах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (ред. от 28.05.2017) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

3 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_19702/

4 Указ Президента РФ от 02.04.2013 N 309 "О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона "О противодействии коррупции" (вместе с "Положением о порядке направления запросов в Федеральную службу по финансовому мониторингу при осуществлении проверок в целях противодействия коррупции") (ред. от 21.02.2017)

5 Федеральный закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ «О судебных приставах»(в ред. от 03.07.2016)// [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15281/

6 Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» (ред. от 21.12.2016) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4172/

7 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О некоммерческих организациях" [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/342f022907d47f97c12d394627772ebb5b1ab3d5/

8 Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. N 208 была утверждена стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19599/

9 Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55937/

10 Приказ ФССП России от 23.04.2014 № 191 «О внесении изменения в Положение об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов от 14.10.2013 № 428» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16695/

11 Приказ ФССП России от 13.02.2015 № 73 «О внесении изменения в приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28347/

12 Приказ ФССП России от 29.04.2015 №259 «О внесении изменения в Положение об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов, утвержденное приказом Федеральной службы судебных приставов от 14.10.2013 № 428» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21943/

13 Приказ ФССП России от 18.01.2016 № 6 "Об утверждении Положения о Правовом управлении ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28341/

14 Приказ ФССП России от 01.07.2015 № 340 "Об утверждении Положения об Управлении организации исполнительного производства

ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99399/

15 Приказ ФССП России от 05.08.2013 № 256 "Об утверждении Положения об Управлении организации обеспечения установленного порядка деятельности судов ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29439/

16 Приказ ФССП России от 24.06.2013 № 218 "Об утверждении Положения об Управлении организации дознания ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11399/

17 Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении ФССП» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28439/

18 Приказ ФССП России от 12.12.2013 № 587 "Об утверждении Положения об Управлении делопроизводства ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98399/

19 Приказ ФССП от 23.10.2009 № 452 «Об утверждении Положения об Управлении делами ФССП» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28336/

20 Приказ ФССП от 18.10.2013 № 466 «Об утверждении Положения об Управлении государственной службы и кадров» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28789/

21 Приказ ФССП России от 20.10.2009 № 444 "Об утверждении Положения об Управлении информационных технологий ФССП» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16799/

22 Приказ ФССП России от 31.08.2015 № 420 " Об утверждении Положения об Управлении противодействия коррупции, обеспечения работы с кадрами

и вопросов безопасности ФССП"[Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28313/

23 Приказ ФССП России от 19.06.2015 № 327 «Об утверждении Положения об Управлении организации работы по розыску должников, их имущества и розыску детей ФССП» [Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27959/

24 Приказ ФССП России от 27.06.2013 № 221 "Об утверждении Положения об Управлении рассмотрения обращений в исполнительном производстве ФССП" [Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

25 Приказ ФССП России №821 от 27.12.2016 Положение об Управлении организации ведения государственного реестра и контроля за деятельностью юридических лиц, осуществляющих функции по возврату просроченной задолженности [Электронный ресурс] Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28359/

26 Приказ ФССП России от 25 мая 2015 г. N 294 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в ФССП, Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в ФССП и Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в ФССП»

27 Приказ ФССП от 9 января 2014 г. N 1 "Об утверждении Положения о порядке формирования статистической отчетности в территориальных органах Федеральной службы судебных приставов"

28 Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие / Р.А. Алборов .— Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 .— 284 с.

29 Бианкина А.О., Казенков О.Ю., Орехов В.И., Орехова Т.Р., Яковлев С.С. Контроль и ревизия по направлению подготовки 38.03.01.62 Экономика Учебное пособие для бакалавров – МИСАО: 2015 г. – 48 с.

30 Галиулина О.Н. Роль Федеральной службы судебных приставов России в обеспечении экономической безопасности [Электронный ресурс] //IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Россия молодая» 18-21 апреля 2017.- г.

31 Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития/ Н.И.Даниленко// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2015.- №16 (376)-2015-С.26-34

32 Макоев О. С. Контроль и ревизия / под ред. Подольского В. И. - М.: ЮНИТИ, 2012 – 37 с.;

33 Палунина А.Н. 26.02.2011 Контроль и надзор за исполнением судебных актов арбитражных судов (статья) [Электронный ресурс] Режим доступа: https://superinf.ru/view_helpstud.php?id=51

34 Торчинова Д.С. Содержание деятельности Федеральной службы судебных приставов /Международный научно-практический журнал «Правозащитник» <http://pravozashitnik.net/ru/2014/3/20>

35 Хорохордин Н.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи // Аудиторские ведомости. 2007. №10.

36 Ширококов В.Г., Кателикова Т.И. Направления ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. №4.

37 Фонд знаний «Ломоносов» Лимская декларация руководящих принципов контроля/[Электронный ресурс]// Интернет- портал-Режим доступа <http://www.lomonosov-fund.ru/enc/ru/encyclopedia:0128248>

38 Электронная энциклопедия «Академик»/ Ревизия [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 15.06.2015. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/17869>

39 Интернет портал Студопедия//Классификация хозяйственного контроля [Электронный ресурс]: Режим доступа контроля: http://studopedia.ru/1_128737_predvaritelnyy-tekushchiy-i-posleduyushchiy-kontrol.html

40 Интернет портал Studmed.ru/ Стинская Т. А. Контроль и ревизия. Курс лекций / Учебно-методическая литература для учащихся и студентов. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: http://www.studmed.ru/view/lekcii-kontrol-i-reviziya_8b686144318.html/

41 Интернет-портал BusinessMan.ru /Ведомственный контроль - это контроль вышестоящего органа по отношению к подведомственным организациям [Электронный ресурс] // офиц. сайт.-2017-Режим доступа <https://businessman.ru/new-vedomstvennyj-kontrol-eto-kontrol-vyshestoyashhego-organa-po-otnosheniyu-k-podvedomstvennym-organizaciyam.html>

42 Интернет-портал Энциклопедия по экономике /[Электронный ресурс] // офиц. сайт.-Copyright © 2016 - economy-ru.info- Режимдоступа<http://economy-ru.info/info/36030/>

43 Электронная энциклопедия «Википедия»/ Финансовый контроль в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 06.04.2017– Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki>.

44 Электронная энциклопедия «Википедия»/ Экономическая безопасность [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 06.04.2017– Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki>.

45 Экономическая безопасность России. Общий курс [Электронный ресурс]: учебник/ — Электрон. текстовые данные.— М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2012.— 815 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6514.html>.— ЭБС «IPRbooks»

46 Официальный сайт ФССП России / Приказ ФССП России от 14.10.2013 № 428 «Об утверждении Положения об Организационно-контрольном управлении Федеральной службы судебных приставов» [Электронный ресурс] // офиц. сайт. – 2008 – Режим доступа: <http://fssprus.ru/okufssp/>