

**Аналитическая записка
по результатам контрольных и аудиторских мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства в I квартале 2015 года**

В рамках установленных полномочий по осуществлению составления отчетности о результатах осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в Федеральном казначействе, территориальных органах Федерального казначейства (далее – ТОФК), в соответствии со Стандартом № 2 «Организация внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением Федерального казначейства», утвержденным приказом Федерального казначейства от 29 июня 2011 г. № 253 «Об утверждении Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности» (далее – Стандарты), а также на основании информации представленной территориальными органами Федерального казначейства в соответствии со Стандартом № 5 «Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторским подразделением ТОФК, ФКУ «ЦОКР» Стандартов, Управлением внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства (далее – УВК(А)иОЭД) проведен анализ результатов осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.

1. Общие сведения

В I квартале 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 614 контрольных мероприятий, из них:

- 2 – УВК(А)иОЭД в ТОФК;
- 612 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в том числе 282 в структурных подразделениях ТОФК за исключением территориально обособленных отделов (далее – структурные подразделения);
- 330 – в структурных подразделениях ТОФК – территориально обособленных отделах (далее – территориально обособленные отделы), в ходе которых выявлено 2 496 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК – 65, контрольно-

аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях – 884, в территориально обособленных отделах – 1 547 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства, и выявленных нарушениях в I квартале 2015 года

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	I квартал 2015 года		
		количество проверок, шт.	количество выявленных нарушений, шт.	удельный вес от общего количества нарушений, %
1	2	3	4	5
1	<i>Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства, всего, в том числе:</i>	2	65	2,6
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	-	-	-
	– территориальные органы Федерального казначейства	2	65	100
2	<i>Территориальные органы Федерального казначейства, в том числе:</i>	612	2 431	97,4
	– структурные подразделения (за исключением территориально обособленных отделов)	282	884	35,42
	– структурные подразделения (территориально обособленные отделы)	330	1 547	61,98
Итого		614	2 496	100

2. Основные итоги контрольно-аудиторской деятельности Федерального казначейства в I квартале 2015 года

2.1. УВК(А)иОЭД в отчетном периоде были организованы и проведены 2 проверки деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 65 нарушений.

Графическое отображение структуры нарушений (удельный вес нарушений, выявленных по данному направлению деятельности, от общего количества нарушений) (далее – удельный вес), выявленных в отчетном периоде по результатам проверок УВК(А)иОЭД в ТОФК, представлено на диаграмме 1.

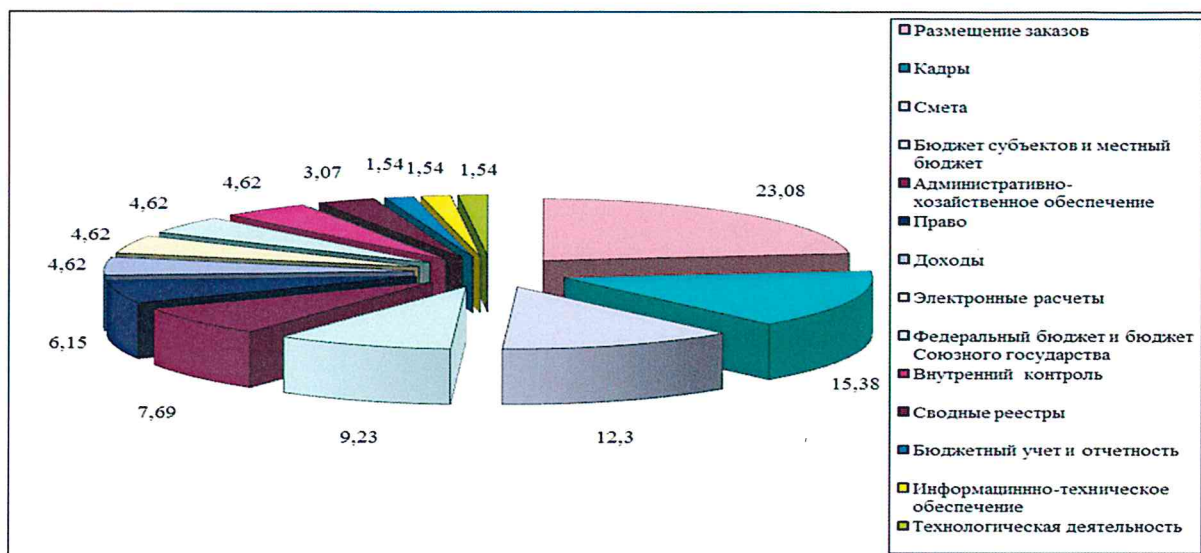


Диаграмма 1. Структура нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД в ТОФК

Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК

№ п/п	Направление деятельности	1 квартал 2014 года		1 квартал 2015 года	
		Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %
1	2	3	4	5	6
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение	5	3,22	3	4,62
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	9	5,81	3	4,62
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	8	5,16	3	4,62
4	Ведение Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра государственных контрактов, заключенных заказчиками и Реестра государственных контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков	3	1,94	2	3,07
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	6	3,87	6	9,23
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	4	2,58	1	1,54
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	13	8,39	8	12,3
8	Правовое обеспечение деятельности	6	3,87	4	6,15
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	17	10,97	3	4,62

1	2	3	4	5	6
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	8	5,16	1	1,54
11	Организация кадровой работы	11	7,1	10	15,38
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	24	15,48	5	7,69
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	39	25,16	15	23,08
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	0	0	0	0
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	2	1,29	1	1,54
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе	0	0	0	0
Итого		155	100	65	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 2 ТОФК (таблица 2 и приложение № 1), наибольшее количество нарушений установлено по следующим направлениям деятельности (далее – рискоемкие направления деятельности)¹:

- организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;
- организация кадровой работы;
- ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы.

Динамика нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в ТОФК в I квартале 2015 года, по сравнению I кварталом 2014 года, представлена на диаграмме 5.

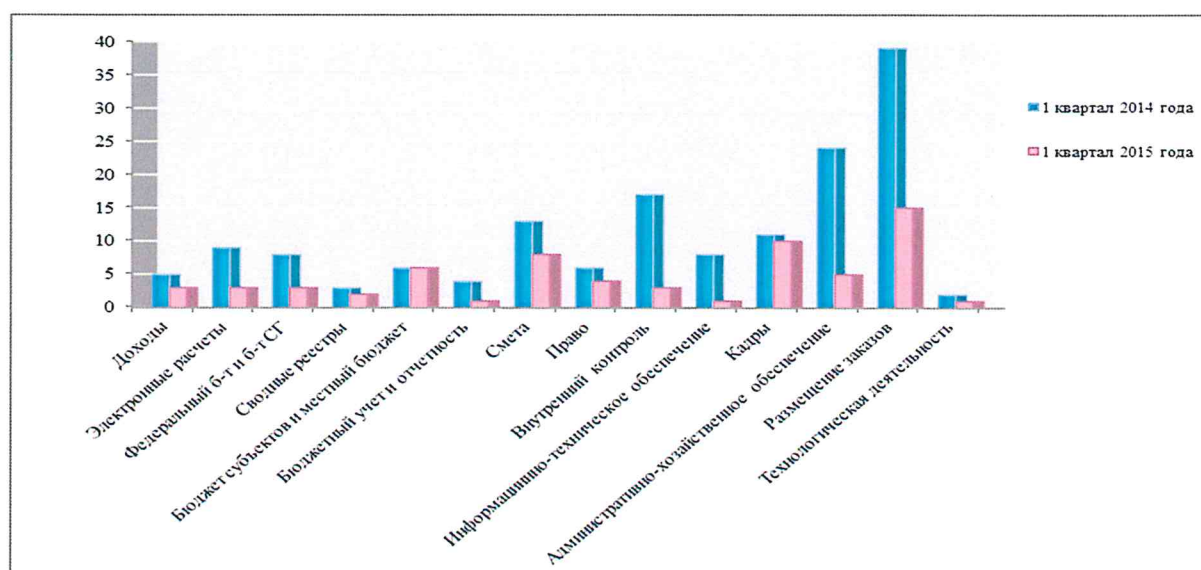


Диаграмма 5. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК

¹ Перечислены в порядке убывания рискоемкости.

2.2. В I квартале 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 282 контрольных мероприятия в структурных подразделениях, в ходе которых выявлено 884 нарушения.

Графическое отображение структуры нарушений (удельный вес), выявленных по результатам проверок, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях, представлено на диаграмме 3.

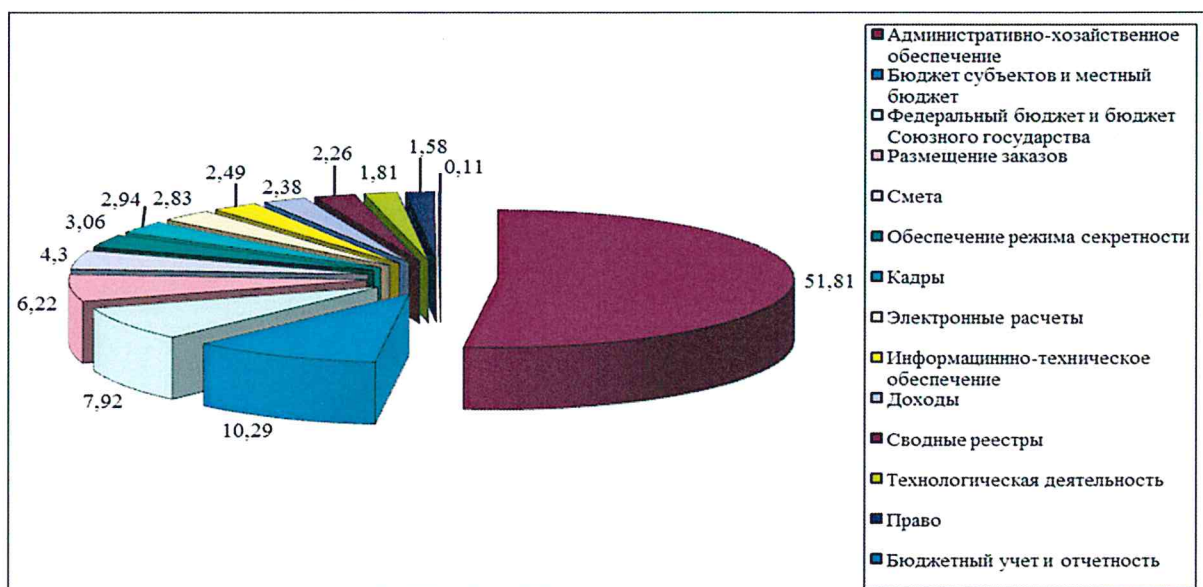


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

Таблица 3

Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

№ п/п	Направление деятельности	1 квартал 2014 года		1 квартал 2015 года	
		Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %
1	2	3	4	5	6
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение	15	2,14	21	2,38
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	11	1,57	25	2,83
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	67	9,56	70	7,92

1	2	3	4	5	6
4	Ведение Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра государственных контрактов, заключенных заказчиками и Реестра государственных контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков	45	6,42	20	2,26
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	44	6,28	91	10,29
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	10	1,43	1	0,11
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	50	7,13	38	4,3
8	Правовое обеспечение деятельности	54	7,7	14	1,58
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	1	0,14	0	0
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	17	2,43	22	2,49
11	Организация кадровой работы	186	26,53	26	2,94
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	148	21,11	458	51,81
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	29	4,14	55	6,22
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	19	2,71	27	3,06
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	5	0,71	16	1,81
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		701	100	884	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК в структурных подразделениях в I квартале 2015 года (таблица 3 и приложение № 2), наиболее рискованным направлением деятельности ТОФК является административно-хозяйственное обеспечение деятельности. Выявлено 458 нарушений, что составляет 51,81 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Вместе с тем, основные нарушения установлены при проверке соблюдения инструкции по делопроизводству структурными подразделениями ТОФК, в части оформления документов – 62,78 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях в I квартале 2015 года, по сравнению с I кварталом 2014 года, представлена на диаграмме 6.

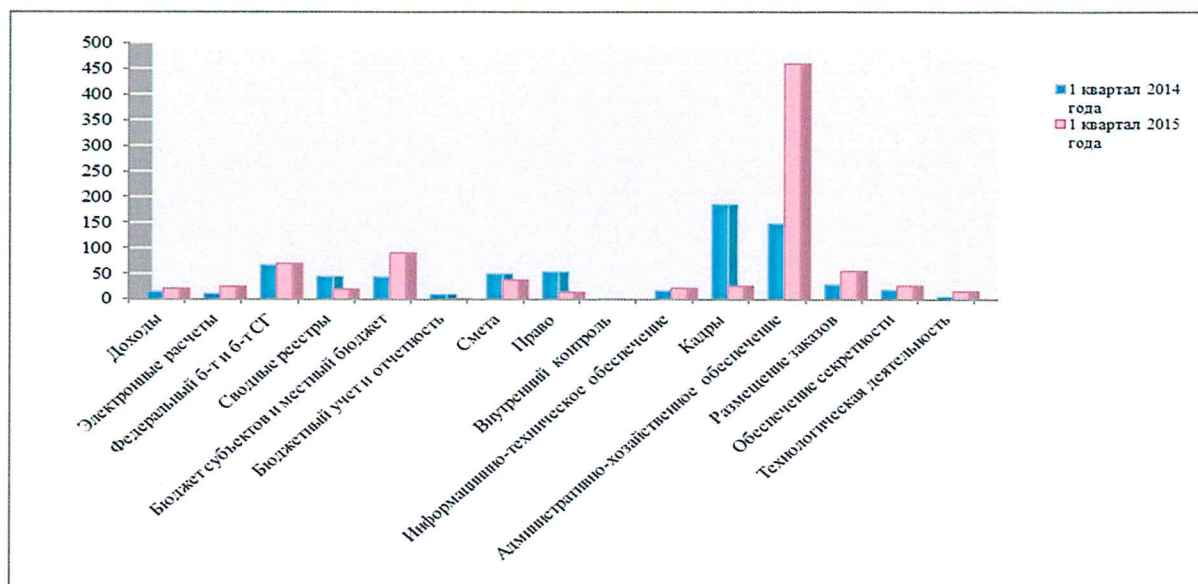


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

2.3. В I квартале 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 330 контрольных мероприятий в территориальных отделах, в ходе которых выявлено 1 547 нарушений.

Графическое отображение структуры нарушений (удельный вес), выявленных по результатам проверок, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах, представлено на диаграмме 3.

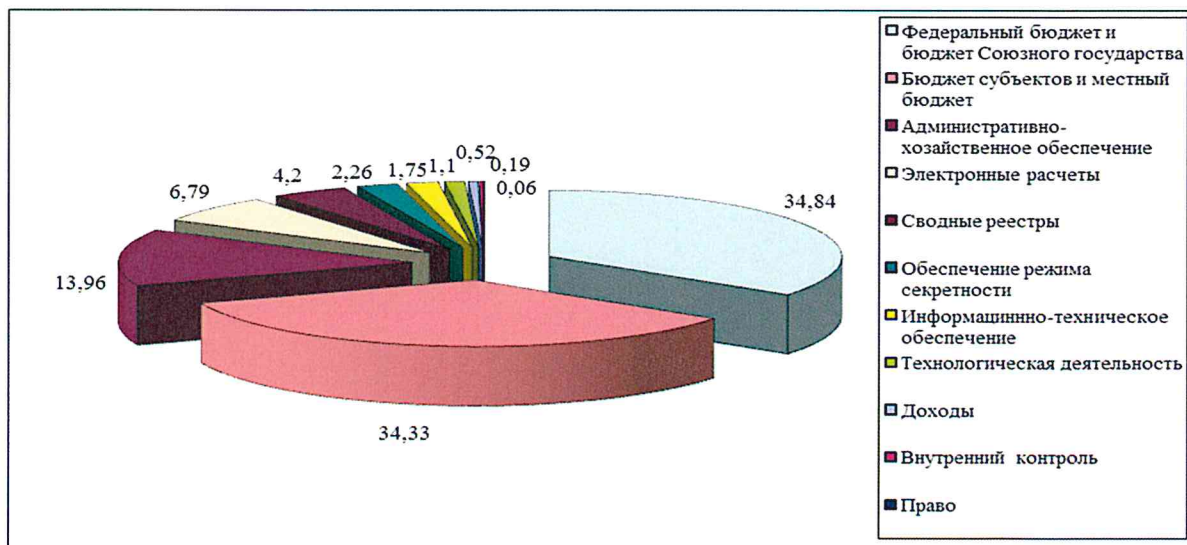


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

Таблица 4

**Информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК
в территориальных отделах**

№ п/п	Направление деятельности	1 квартал 2014 года		1 квартал 2015 года	
		Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество выявленных нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение	12	0,52	8	0,52
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	133	5,74	105	6,79
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	733	31,65	539	34,84
4	Ведение Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, Перечня государственных (муниципальных) учреждений, Реестра государственных контрактов, заключенных заказчиками и Реестра государственных контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков	56	2,42	65	4,2
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	1 010	43,61	531	34,33
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	1	0,04	0	0
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	0	0	0	0
8	Правовое обеспечение деятельности	23	0,99	1	0,06
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	17	0,73	3	0,19
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	5	0,22	27	1,75
11	Организация кадровой работы	0	0	0	0
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	293	12,65	216	13,96
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	0	0	0	0
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	15	0,65	35	2,26
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	18	0,78	17	1,1
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		2 316	100	1 547	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита в территориальных отделах в I квартале 2015 года (таблица 4 и приложение № 3), установлены следующие наиболее рискоемые направления деятельности территориальных отделов ТОФК:

- осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса;
- кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ;
- административно-хозяйственное обеспечение.

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в территориальных отделах в I квартале 2015 года, по сравнению с I кварталом 2014 года, представлена на диаграмме 6.

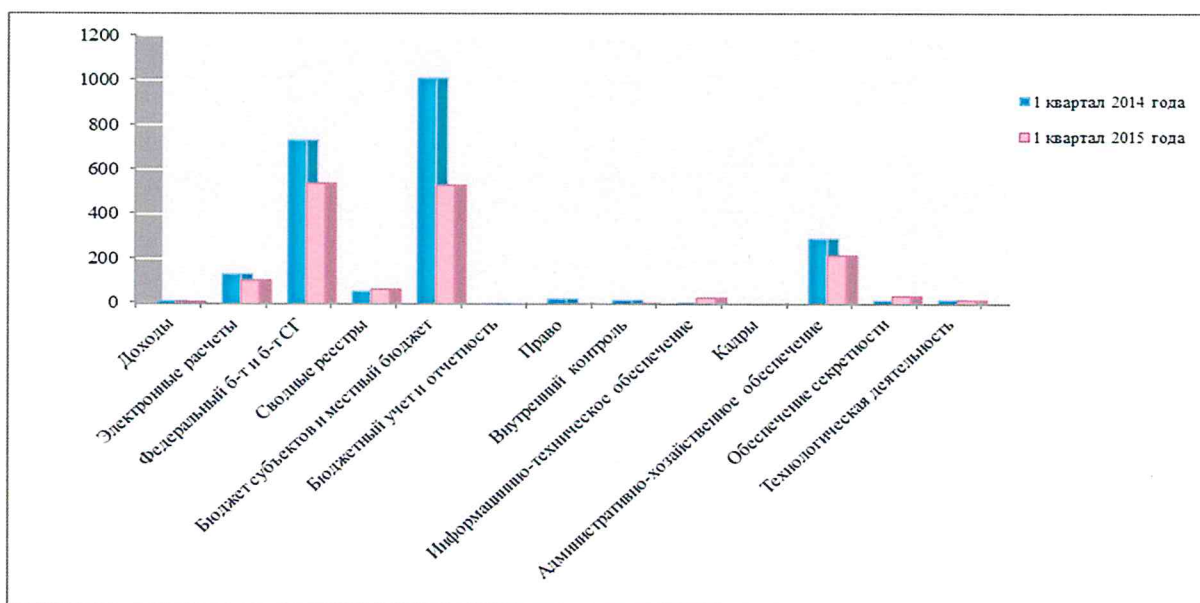


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

3. Информация, характеризующая деятельность УВК(А)иОЭД в I квартале 2015 года

3.1. УВК(А)иОЭД в постоянном режиме осуществляет анализ и систематизацию информации о результатах проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, его территориальных органов, проведенных органами государственного контроля (надзора). Несмотря на информацию,

отраженную в аналитической записке по результатам контрольных и аудиторских мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства в 2014 году (далее – аналитическая записка), и направленной в ТОФК, продолжается тенденция выявления органами МЧС России нарушений в деятельности ТОФК по вопросу соблюдения требований пожарной безопасности.

3.2. Осуществляет анализ затрат на командировочные расходы. В I квартале 2015 года затраты составили:

- в части проверок, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, в сумме 1 088 072,55 рубля;

- в части проверок, организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в сумме 632 681,33 рубля.

4. Выводы

1. В I квартале 2015 года деятельность органов Федерального казначейства по осуществлению государственных функций и полномочий в основном осуществлялась в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, вместе с тем имели место отдельные нарушения, не носящие системного характера.

2. Несмотря на отражение УВК(А)иОЭД в аналитической записке информации о несоответствии рискованных направлений деятельности ТОФК, рискоемкость которых выражается в количестве и существенности нарушений, выявляемых в ходе проверок, проводимых УВК(А)иОЭД и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, сохраняется тенденция выявления контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК нарушений только по тем направлениям деятельности, большая часть функций которых приходится на территориальные отделы ТОФК.

Необходимо также отметить, что нарушения выявляемые отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК непосредственно в структурных подразделениях ТОФК, в основном, относятся к нарушениям по делопроизводству, что подтверждает информация указанная выше, а именно: 62,78 % от общего количества нарушений, выявленных по административно-хозяйственной деятельности, относятся к нарушениям, установленным при проверке соблюдения инструкции по делопроизводству.

Вместе с тем, основываясь на результатах контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК, остаются

неурегулированными вопросы имущественного комплекса, пожарной безопасности, транспортного обеспечения и иные, в случае их своевременного выявления отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК, позволило бы:

- привести в соответствие имущественный фонд ТОФК, а также снизить затраты на его содержание, а, следовательно, минимизировать расходы федерального бюджета;

- снизить риски наступления серьезных последствий, в случае пожара, в том числе связанных с рисками для жизни и здоровья сотрудников ТОФК;

- уменьшить затраты на содержание и эксплуатацию автомобильного транспорта, находящегося на балансе ТОФК.

3. Нарушения, выявляемые в ТОФК органами государственного контроля (надзора), в том числе органами МЧС России в области пожарной безопасности, приводят к назначению на должностных лиц ТОФК административного наказания в виде административных штрафов, а также негативно отражаются на имидже ТОФК.

4. Основными причинами выявленных нарушений, сформированных, в том числе, на основе информации, полученной в ходе выездных контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД, явились:

- несоблюдение отдельными сотрудниками ТОФК требований отдельных законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства.

5. Предложения

1. Рекомендовать структурным подразделениям центрального аппарата Федерального казначейства в целях минимизации рисков проявления нарушений в деятельности ТОФК проводить активную работу по подготовке и направлению в ТОФК соответствующих разъяснительных писем и рекомендаций.

2. Рекомендовать руководителям ТОФК:

2.1. Усилить контроль за деятельностью ТОФК по рискованным направлениям деятельности.

2.2. Усилить контроль за качеством проводимых отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК контрольных мероприятий, а также их отражением в результатах проверок.

2.3. Провести внеплановые контрольные мероприятия, в том числе в территориальных отделах ТОФК, по соблюдению требований пожарной безопасности в целях исключения риска наступления серьезных последствий, в том числе связанных с рисками для жизни и здоровья сотрудников ТОФК.

2.4. Продолжать систематическое планирование и осуществление контрольно-аудиторских мероприятий по наиболее рискованным направлениям деятельности.

2.5. В дальнейшей деятельности обеспечить соблюдение требований, установленных отдельными законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами Федерального казначейства, а также локальными актами ТОФК и технологическими регламентами.

Приложение: 1. Сведения о нарушениях, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК в I квартале 2015 года на 21 л. в 1 экз.

2. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях в I квартале 2015 года на 22 л. в 1 экз.

3. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в территориальных отделах в I квартале 2015 года на 16 л. в 1 экз.

Начальник Управления
внутреннего контроля (аудита)
и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов