

**Аналитическая записка
по результатам контрольных и аудиторских мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства в 2014 году**

В рамках установленных полномочий по осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита, 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», а также на основе анализа отчетности о результатах осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК) 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 2014 году контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 2 616 контрольных мероприятий, из них: 40 – УВК(А)иОЭД, 2 576 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в ходе которых выявлено 14 064 нарушения, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД – 1 726, контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – 12 338 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства, и выявленных нарушениях в 2014 году

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	2014 год		
		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>	40	1 726	12,27
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	8	146	1,04
	– территориальные органы Федерального казначейства	32	1 580	11,23

1	2	3	4	5
2	Территориальные органы Федерального казначейства, в том числе:	2 576	12 338	87,73
	– структурные подразделения (за исключением территориально обособленных отделов)	1 276	2 420	17,21
	– территориально обособленные отделы	1 300	9 918	70,52
Итого		2 616	14 064	100

Таким образом, при проведении контрольно-аудиторских мероприятий УВК(А)иОЭД установлено в среднем 43 нарушения за 1 проверку, тогда как при проведении контрольных мероприятий контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 1 проверку устанавливалось в среднем около 5 нарушений.

2. Основные итоги контрольно-аудиторской деятельности Федерального казначейства в 2014 году

2.1. УВК(А)иОЭД в отчетном периоде были организованы и проведены 8 проверок деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых установлено 146 нарушений, а также 32 проверки деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 1 580 нарушений.

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

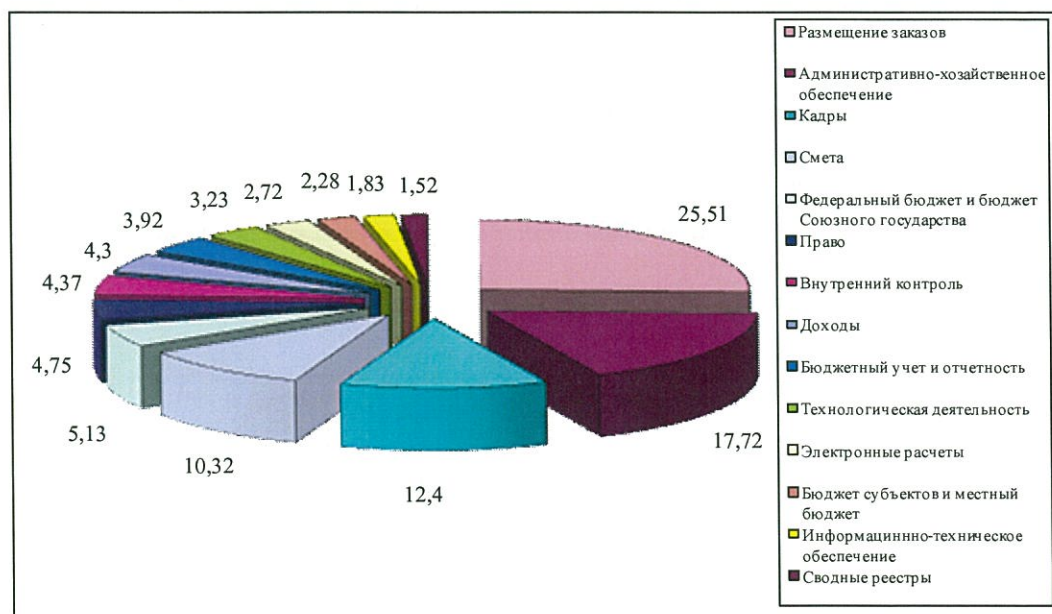


Диаграмма 1. Структура нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 32 ТОФК (таблица 2 и приложение № 1), наибольшее количество нарушений установлено по следующим четырем направлениям деятельности (далее – рискованные направления деятельности)¹:

1. Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд – 403 нарушения, или 25,51 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– соблюдение установленных требований к содержанию документации о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов или «эквивалент», – 125 нарушений, или 31,02 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– соблюдение установленных требований к государственным контрактам – 69 нарушений, или 17,12 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– законность установления в документах о торгах требований к участникам размещения заказов – 54 нарушения, или 13,4 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

2. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности – 280 нарушений, или 17,72 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– соблюдение порядка организации делопроизводства в соответствии с требованиями, предъявляемыми к организации делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти, в том числе наличие утвержденной номенклатуры дел ТОФК, правильность формирования дел, соблюдение условий хранения архивных документов – 77 нарушений, или 27,5 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– организация работы по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным

¹ Перечислены в порядке убывания рискованности.

каналам связи – 72 нарушения, или 25,72 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– организация эксплуатации объектов имущественного комплекса – 24 нарушения, или 8,57 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

3. Организация кадровой работы – 196 нарушений, или 12,4 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– организация и обеспечение работы комиссий по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы, аттестации гражданских служащих, квалификационных экзаменов гражданских служащих, по урегулированию конфликтов интересов, соблюдение порядка проведения служебных проверок – 50 нарушений, или 25,51 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– организация подготовки, оформления проектов приказов и необходимых документов, связанных с поступлением на гражданскую службу, ее прохождением, назначением на должность гражданской службы, освобождением от замещаемой должности гражданской службы, увольнением гражданского служащего с гражданской службы – 33 нарушения, или 16,84 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

– организация и осуществление деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам – 30 нарушений, или 15,31 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

4. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы – 163 нарушения, или 10,32 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– осуществление расчетов с подотчетными лицами – 30 нарушений, или 18,4 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

– организация ведения бюджетного учета нефинансовых активов – 23 нарушения, или 14,11 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

– осуществление расчетов по оплате труда – 22 нарушения, или 13,5 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

Тепловая карта нарушений (удельный вес) по всем направлениям деятельности ТОФК, за исключением обеспечения режима секретности и безопасности информации и мобилизационной подготовки, представлена на диаграмме 2.

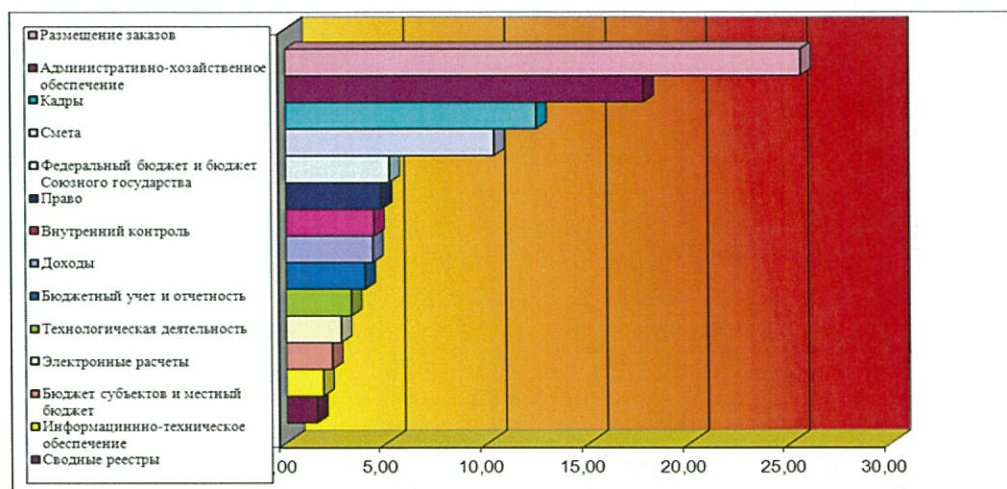


Диаграмма 2. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК

2.2. В 2014 году контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организовано и проведено 2 576 контрольных мероприятий, в ходе которых выявлено 12 338 нарушений.

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

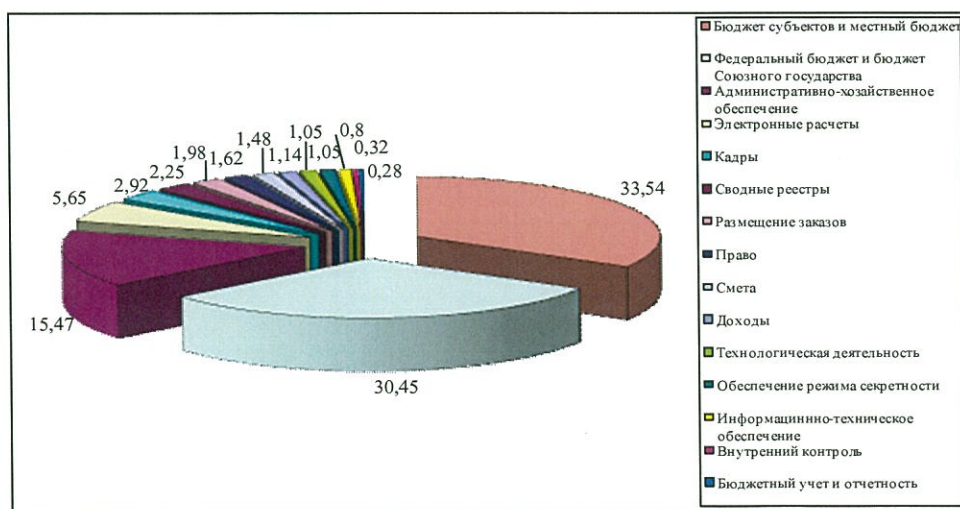


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита в структурных подразделениях и территориальных отделах ТОФК в 2014 году (таблица 3 и приложение № 2), установлены следующие наиболее рискованные направления деятельности ТОФК:

1. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) – 4 138 нарушений, или 33,54 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке соблюдения порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в ТОФК, всего 2 598 нарушений, или 62,78 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

2. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства – 3 757 нарушений, или 30,45 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

- соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета, всего – 998 нарушений, или 26,56 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

- соблюдение установленного порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета – 970 нарушений, или 25,82 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

- правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов – 452 нарушения, или 12,03 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

3. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности – 1 909 нарушений, или 15,47 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

- организация работы по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным

каналам связи, по выполнению в установленные сроки поручений руководителя ТОФК, всего – 1 342 нарушения, или 70,3 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

Тепловая карта нарушений (удельный вес) по направлениям деятельности ТОФК (за исключением мобилизационной подготовки), выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, представлена на диаграмме 4.

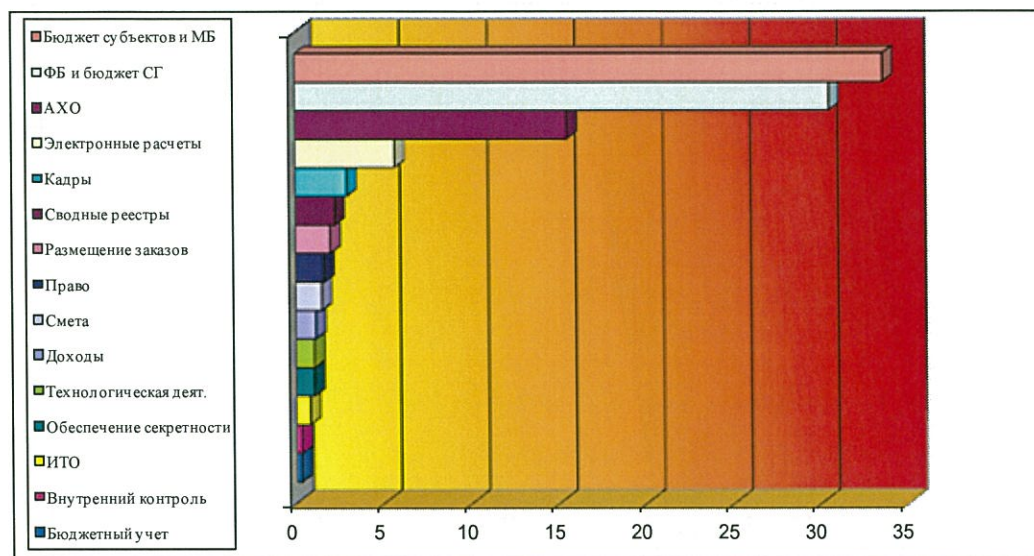


Диаграмма 4. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК

3. Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных в 2014, 2013 и 2012 годах

3.1. В результате сравнительного анализа нарушений, установленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в ТОФК в 2014 году, по сравнению 2012 и 2013 годами (таблица 2), установлена положительная динамика снижения числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

- ведение федеральных реестров, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения установленного порядка ведения сводного реестра участников бюджетного процесса, порядка ведения реестра контрактов;

- кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения установленного порядка учета невыясненных поступлений;

– правовое обеспечение деятельности, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных юридическими отделами ТОФК приказов ТОФК, писем, содержащих разъяснения по вопросам правового характера, входящих в компетенцию ТОФК, и направленных в органы государственной власти Российской Федерации, органы местного самоуправления, юридическим и физическим лицам; соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов (договоров, соглашений), заключенных ТОФК; соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федерального казначейства исполнительных документов;

– организация и осуществление внутреннего контроля (аудита), в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения требований стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства; своевременности представления отчетности об осуществлении контрольной деятельности ТОФК в УВК(А)иОЭД.

Вместе с тем имеет место увеличение числа выявленных нарушений по направлениям деятельности:

– организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам распределения и перечисления поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством; соблюдения установленного порядка учета, уточнения и возврата невыясненных поступлений;

– кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета;

– ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам: соблюдения порядка организации бюджетного учета, отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций

по кассовому исполнению федерального бюджета, составления периодической и годовой бюджетной отчетности;

– организация кадровой работы, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам организации и осуществления деятельности ТОФК по учету кадров и делопроизводству по кадрам; организации подготовки, оформления проектов приказов и необходимых документов, связанных с поступлением на гражданскую службу, ее прохождением, назначением на должность гражданской службы, освобождением от замещаемой должности гражданской службы, увольнением гражданского служащего с гражданской службы;

– административно-хозяйственное обеспечение деятельности, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам организации делопроизводства, контролю исполнения документов и поручений руководителя ТОФК, автотранспортному обеспечению, организации эксплуатации объектов имущественного комплекса;

– организация работы по размещению заказов, в том числе за счет увеличения числа выявленных нарушений по вопросам законности установления в документациях о торгах требований к участникам размещения заказов, а также установления требований к содержанию и составу заявок на участие в торгах, запросах котировок цен; соблюдения установленных требований к содержанию документации о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов «или эквивалент»; соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов.

Динамика нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в ТОФК в 2014 году, по сравнению с 2012 и 2013 годами, представлена на диаграмме 5.

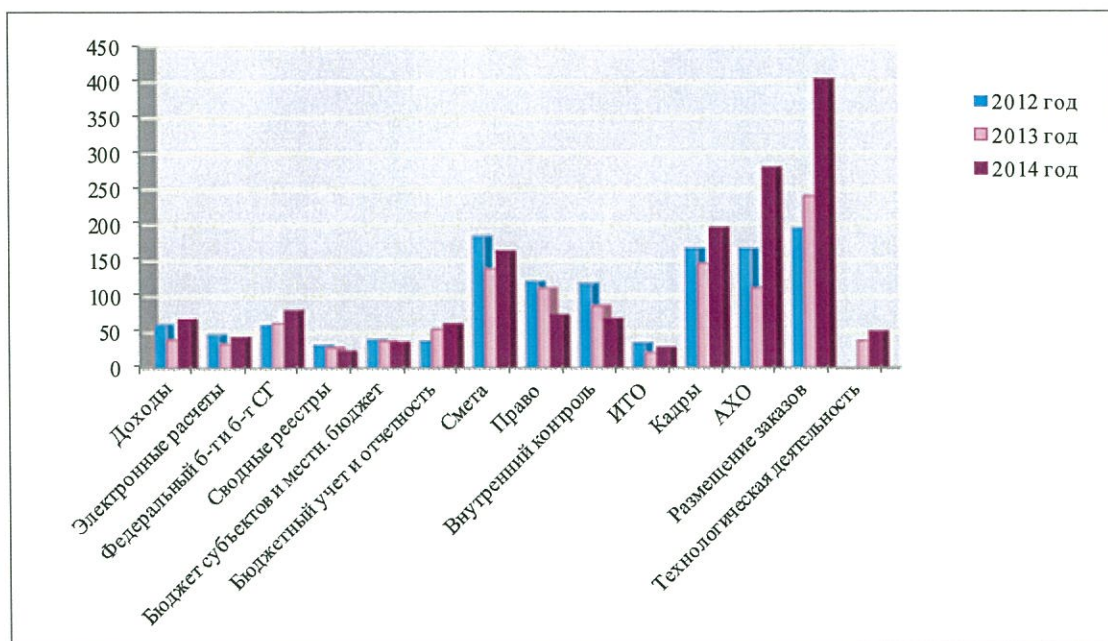


Диаграмма 5. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК в 2014 году, по сравнению с 2012 и 2013 годами

Таблица 2

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК за 2012, 2013 и 2014 годы

№ п/п	Направление деятельности	2012 год		2013 год		2014 год		Динамика по сравнению с 2012 годом, %	Динамика по сравнению с 2013 годом, %
		Количество нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество нарушений	Удельный вес от общего числа нарушений, %	Количество нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение	61	4,82	40	3,47	68	4,3	+11,47	+70,0
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	47	3,72	34	2,94	43	2,72	-8,51	+26,47
3	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	60	4,74	63	5,46	81	5,13	+35,00	+28,57
4	Ведение федеральных реестров	32	2,53	29	2,51	24	1,52	-25	-17,24
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	40	3,16	38	3,29	36	2,28	-10	-5,26

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности	38	3	55	4,76	62	3,92	+63,16	+12,73
7	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	184	14,54	139	12,03	163	10,32	-11,41	+17,27
8	Правовое обеспечение деятельности	121	9,57	112	9,7	75	4,75	-38,02	-33,04
9	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	118	9,33	87	7,53	69	4,37	-41,53	-20,69
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	35	2,77	22	1,9	29	1,83	-17,14	+31,82
11	Организация кадровой работы	167	13,2	146	12,64	196	12,4	+17,37	+34,25
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	167	13,2	112	9,7	280	17,72	+67,66	+150,0
13	Организация работы по размещению заказов	195	15,42	240	20,78	403	25,51	+106,67	+67,92
14	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ²	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Организация и поддержка технологической деятельности *	0	0	38	3,29	51	3,23	-16,39	+34,21
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		1265	100	1155	100	1580	100	x	x

* В 2012 году в Перечне возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности ТОФК, утвержденном приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 550, данный раздел деятельности отсутствовал.

3.2. По результатам сравнительного анализа нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в структурных подразделениях и территориальных отделах в 2014 году, по сравнению с данными за 2012 и 2013 годы, установлена тенденция к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности (таблица 3):

– организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами

² Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства.

бюджетной системы Российской Федерации, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения установленного порядка ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджета, а также открытия и закрытия лицевых счетов администраторам доходов бюджета; соблюдения установленного порядка предоставления информации администраторам поступлений в бюджет;

– кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов финансовым органам, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, главным распорядителям (распорядителям), получателям, иным получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), юридическим лицам, не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств, порядка формирования дел клиентов, порядка ведения Книги регистрации лицевых счетов, порядка формирования регистров аналитического учета; порядка доведения бюджетных данных до главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджетов;

– ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям кассового исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджета Союзного государства, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам: соблюдения порядка организации бюджетного учета, порядка составления периодической и годовой бюджетной отчетности;

– ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам: наличия документов, определяющих организацию бюджетного учета при исполнении бюджетной сметы, и их соответствие требованиям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации; ведения бюджетного учета нефинансовых активов; осуществления расчетов с подотчетными лицами, расчетов по оплате труда;

– правовое обеспечение деятельности, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации завизированных юридическими отделами ТОФК приказов ТОФК; соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федерального казначейства исполнительных документов;

– информационно-техническое обеспечение деятельности, в том числе за счет снижения числа выявленных нарушений по вопросам соблюдения порядка работы по телекоммуникационному обмену информацией; технического оснащения ТОФК; использования локальных вычислительных сетей.

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в 2014 году, по сравнению с 2012 и 2013 годами, представлена на диаграмме 6.

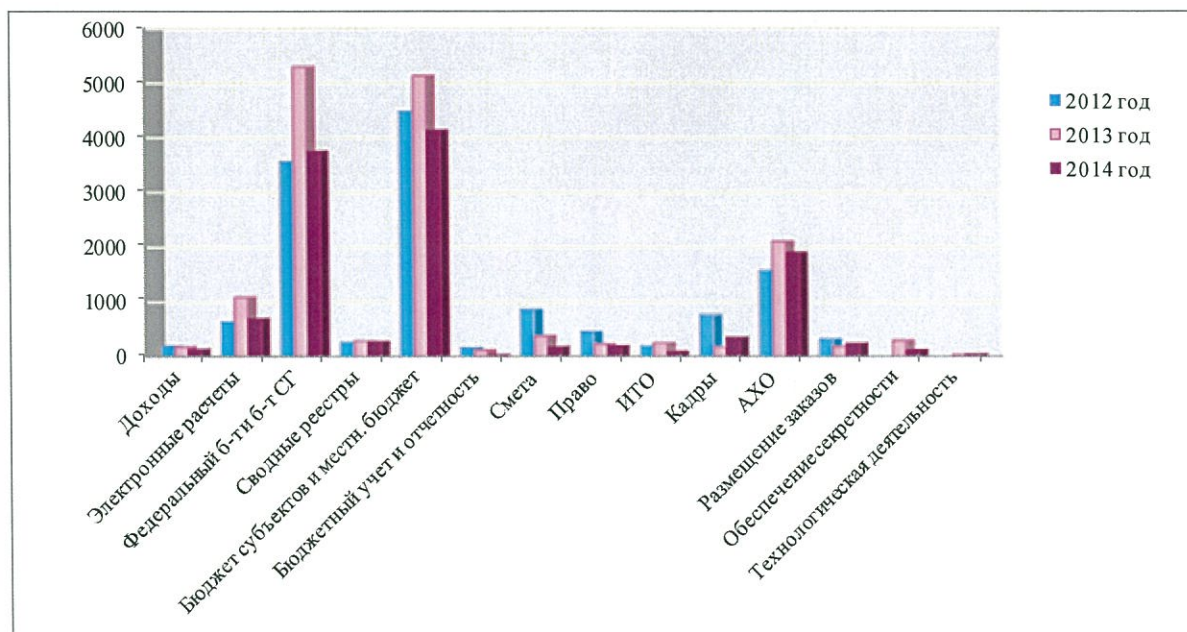


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в 2014 году по сравнению с 2013 и 2014 годами

Таблица 3

**Результаты сравнительного анализа нарушений, выявленных в ходе
контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими
подразделениями ТОФК за 2012, 2013 и 2014 годы**

п/п	Направление деятельности	2012 год		2013 год		2014 год		Динамика по сравнению с 2012 годом, %	Динамика по сравнению с 2013 годом, %
		Количество нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %	Количество нарушений	Удельный вес от общего количества нарушений, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение	193	1,43	187	1,16	140	1,14	-27,46	-25,13
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	636	4,72	1089	6,79	697	5,65	+9,59	-36,0
3	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	3 560	26,43	5 301	33,03	3 757	30,45	+5,53	-29,12
4	Ведение федеральных реестров	259	1,92	292	1,82	278	2,25	+7,34	-4,79
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	4 480	33,26	5 136	32,0	4 138	33,54	-7,66	-19,43
6	Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов	165	1,22	123	0,77	35	0,28	-78,79	-71,54
7	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	867	6,43	379	2,36	183	1,48	-78,89	-51,72
8	Правовое обеспечение деятельности	454	3,37	233	1,45	200	1,62	-55,95	-14,16
9	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	-	-	-	-	40	0,32	-	-
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	192	1,43	257	1,6	98	0,8	-48,96	-61,87
11	Организация кадровой работы	766	5,69	186	1,16	360	2,92	-53,0	+93,55
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	1 572	11,67	2 107	13,13	1 909	15,47	+21,44	-9,40
13	Организация работы по размещению заказов	327	2,43	191	1,19	244	1,98	-25,38	+27,75
14	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ³	-	-	299	1,86	130	1,05	-	-56,52
15	Организация и поддержка технологической деятельности *	-	-	269	1,68	129	1,05	-	-52,04

³ Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ⁴	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		13 471	100	16 049	100	12 338	100	x	x

* В 2012 году в Перечне возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности ТОФК, утвержденном приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 550, данный раздел деятельности отсутствовал.

4. Информация, характеризующая деятельность УВК(А)иОЭД в 2014 году

4.1. УВК(А)иОЭД в постоянном режиме осуществляет анализ и систематизацию информации о результатах проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, его территориальных органов и подведомственного учреждения, проведенных органами государственного контроля (надзора). Результаты проведенного УВК(А)иОЭД анализа материалов контрольных мероприятий, проведенных в ТОФК органами государственного контроля (надзора), подтверждают информацию, отраженную в настоящей аналитической записке о перечне рискованных направлениях деятельности ТОФК, например:

- нарушения, выявляемые органами Прокуратуры Российской Федерации при проведении проверок деятельности ТОФК по вопросу соблюдения требований о представлении государственными гражданскими служащими ТОФК сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (организация кадровой работы);

- нарушения, выявляемые Федеральной антимонопольной службой и ее территориальными органами при проведении проверок деятельности ТОФК по вопросам организации работы по размещению заказов (организация размещения заказов);

- нарушения, выявляемые органами Прокуратуры Российской Федерации при проведении проверок деятельности ТОФК по вопросу соблюдения требований, установленных Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (административно-хозяйственное обеспечение деятельности);

- нарушения, выявляемые органами МЧС России по вопросам соблюдения требований пожарной безопасности (административно-хозяйственное обеспечение деятельности).

⁴ Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства.

4.2. По итогам проведенной оптимизации затрат на командировочные расходы (включение в группы проверки участников по принципу территориальной приближенности к объекту проверки, сокращения продолжительности пребывания проверяющих на объекте проверки за счет увеличения количества комбинированных проверок), несмотря на увеличение в 2014 году количества контрольных мероприятий, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, наблюдается общая последовательная устойчивая тенденция снижения общих затрат на командировочные расходы в 2014 году по сравнению с 2013 годом, в том числе:

- в части проверок, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, – на 5,95 %;

- в части проверок, организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – на 34,9 процента.

При этом снижение расходов на 1 проверку в 2014 году по сопоставлению с 2013 годом составило:

- в части проверок, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, – на 14,76 %;

- в части проверок, организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, – на 47,11 процента.

4. Выводы

1. В 2014 году 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. Сохраняется тенденция выявления контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК нарушений только по тем направлениям деятельности, большая часть функций которых приходится на территориальные отделы ТОФК. При этом непосредственно при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в структурных подразделениях управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) нарушения устанавливаются редко, что не соответствует информации, отражаемой в материалах контрольно-аудиторских мероприятий, проводимых УВК(А)иОЭД.

3. В 2014 году наблюдается снижение затрат на командировочные расходы несмотря на увеличение количества контрольно-аудиторских мероприятий, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД.

4. В ходе проведенного УВК(А)иОЭД анализа материалов контрольных мероприятий, проведенных органами государственного контроля (надзора), установлено значительное снижение нарушений, выявляемых органами государственного контроля (надзора) в ходе контрольных мероприятий (например, при проведении территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в субъектах Российской Федерации контрольных мероприятий в ТОФК по вопросу ведения финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы), что свидетельствует о качестве проводимых проверок как УВК(А)иОЭД, так и отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК, а также заинтересованности руководителей ТОФК в формировании надежной системы внутреннего контроля и аудита.

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

- недостаточный контроль со стороны руководства отдельных ТОФК за деятельностью сотрудников подчиненных структурных подразделений;
- несоблюдение отдельными сотрудниками ТОФК требований отдельных законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;
- отсутствие в отдельных случаях достаточной для обеспечения деятельности ряда ТОФК укомплектованности кадрами;
- формальный подход к устранению выявленных нарушений со стороны начальников отдельных структурных подразделений ТОФК.

5. Предложения

1. Рекомендовать структурным подразделениям центрального аппарата Федерального казначейства в целях минимизации рисков проявления нарушений в деятельности ТОФК, а также недопущения неэффективного использования бюджетных средств, 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 проверкой достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых государственными гражданскими служащими в соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в целях минимизации нарушений, выявляемых органами Прокуратуры Российской Федерации в ходе проверок деятельности ТОФК;

2.3. Усилить контроль за соблюдением 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. Обеспечить контроль за качественным устранением выявленных нарушений и недостатков.

2.6. 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 2014 году на 22 л. в 1 экз.;

2. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях в 2014 году на 22 л. в 1 экз.

Начальник Управления
внутреннего контроля (аудита)
и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов