

**Аналитическая записка
по результатам контрольных и аудиторских мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства за 9 месяцев 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

За 9 месяцев 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 2 216 контрольных мероприятий, из них:

– 23 – УВК(А)иОЭД, в том числе 3 в центральном аппарате Федерального казначейства (далее – ЦАФК), 20 в ТОФК;

– 2 193 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в том числе 886 в структурных подразделениях ТОФК за исключением территориально обособленных отделов (далее – структурные подразделения), 1 307 – в структурных подразделениях ТОФК – территориально обособленных отделах (далее – территориально обособленные отделы).

В ходе проведения контрольных мероприятий в ТОФК выявлено 8 365 нарушений (таблица 1) из них:

- УВК(А)иОЭД – 991;
- контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях – 1 762, в территориально обособленных отделах – 5 612.

2. Основные итоги контрольно-аудиторской деятельности Федерального казначейства за 9 месяцев 2015 года

2.1. УВК(А)иОЭД в отчетном периоде были организованы и проведены 20 проверок деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 991 нарушение и 3 проверки деятельности управлений ЦАФК.

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.

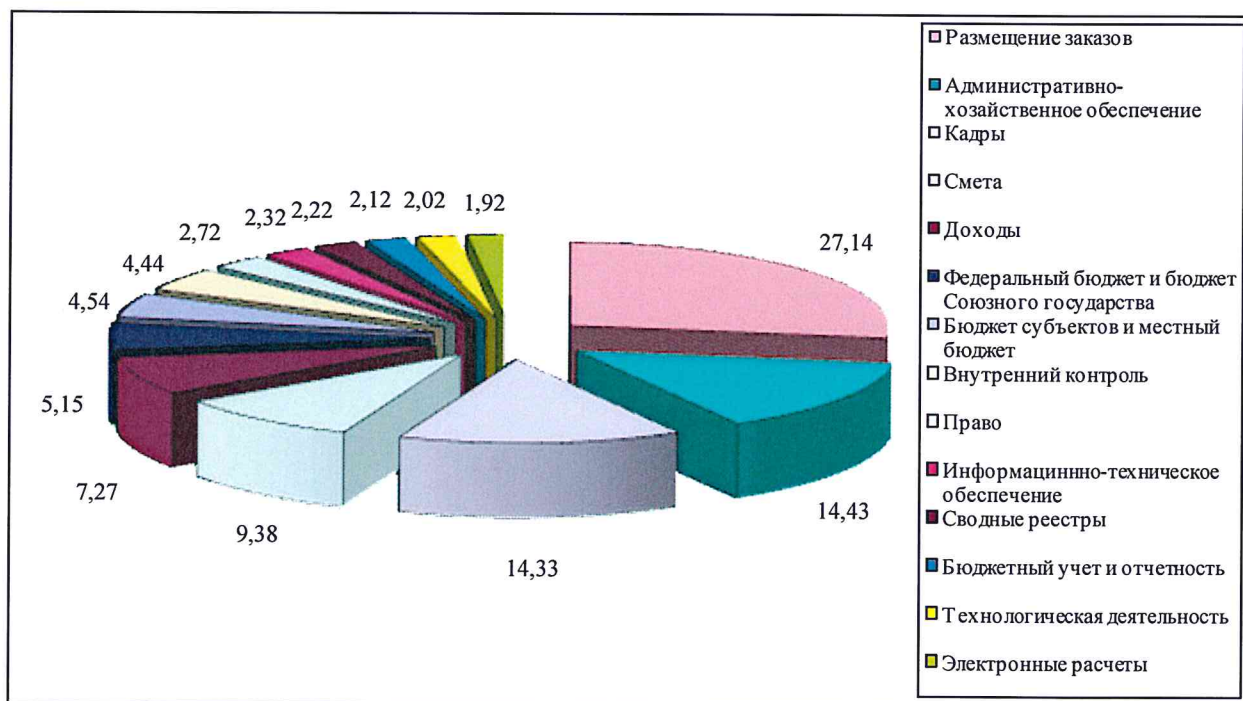


Диаграмма 1. Структура нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД в ТОФК

Таблица 1

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

№ п/п	Направление деятельности	9 месяцев 2014 года		9 месяцев 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	55	4,59	72	7,27
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	40	3,34	19	1,92
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	55	4,59	51	5,15
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	17	1,42	22	2,22
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	28	2,34	45	4,54
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	46	3,84	21	2,12
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	130	10,84	93	9,38
8	Правовое обеспечение деятельности	59	4,92	27	2,72
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	60	5,0	44	4,44
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	24	2,0	23	2,32
11	Организация кадровой работы	147	12,26	142	14,33
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	215	17,93	143	14,43
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	276	23,02	269	27,14
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	0	0	0	0
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	47	3,92	20	2,02
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе	0	0	0	0
Итого		1199	100	991	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 20 ТОФК (таблица 1 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;
- административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

Динамика нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2015 года, по сравнению с тем же периодом 2014 года, представлена на диаграмме 5.

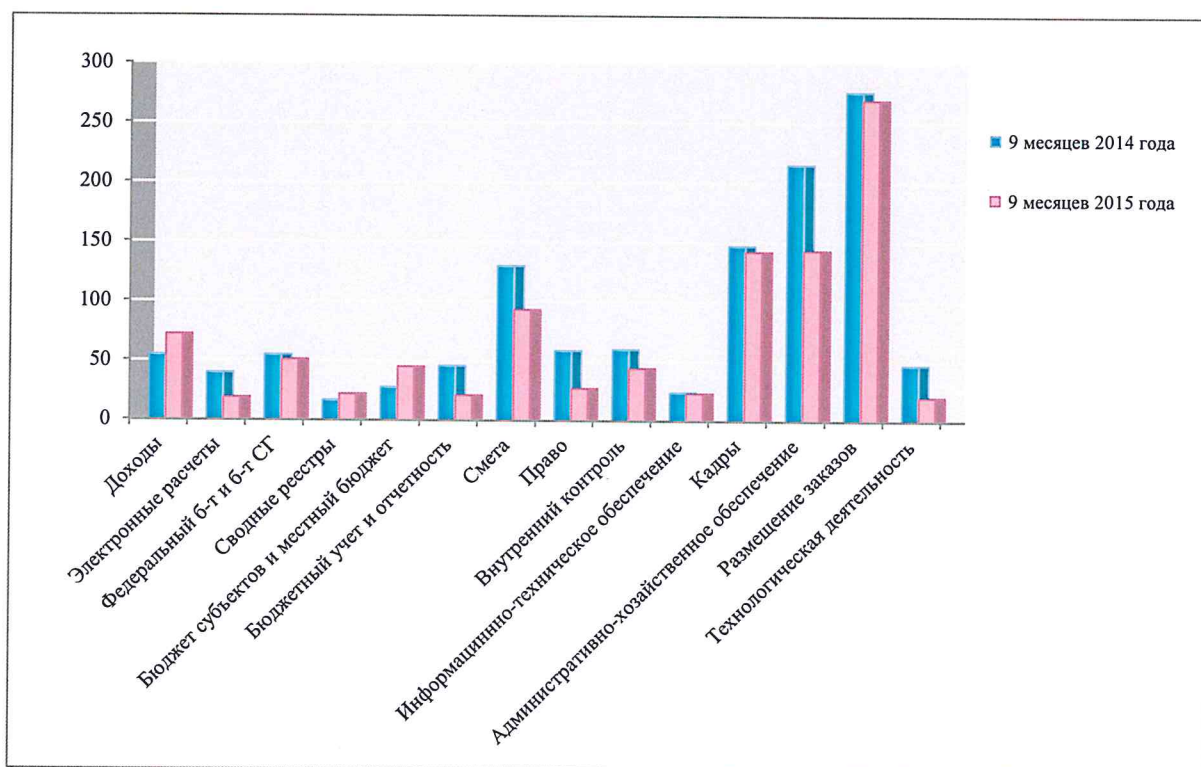


Диаграмма 5. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК

2.2. За 9 месяцев 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 886 контрольных мероприятий в структурных подразделениях, в ходе которых выявлено 1 762 нарушения.

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

¹ Перечислены в порядке убывания рискоемкости.

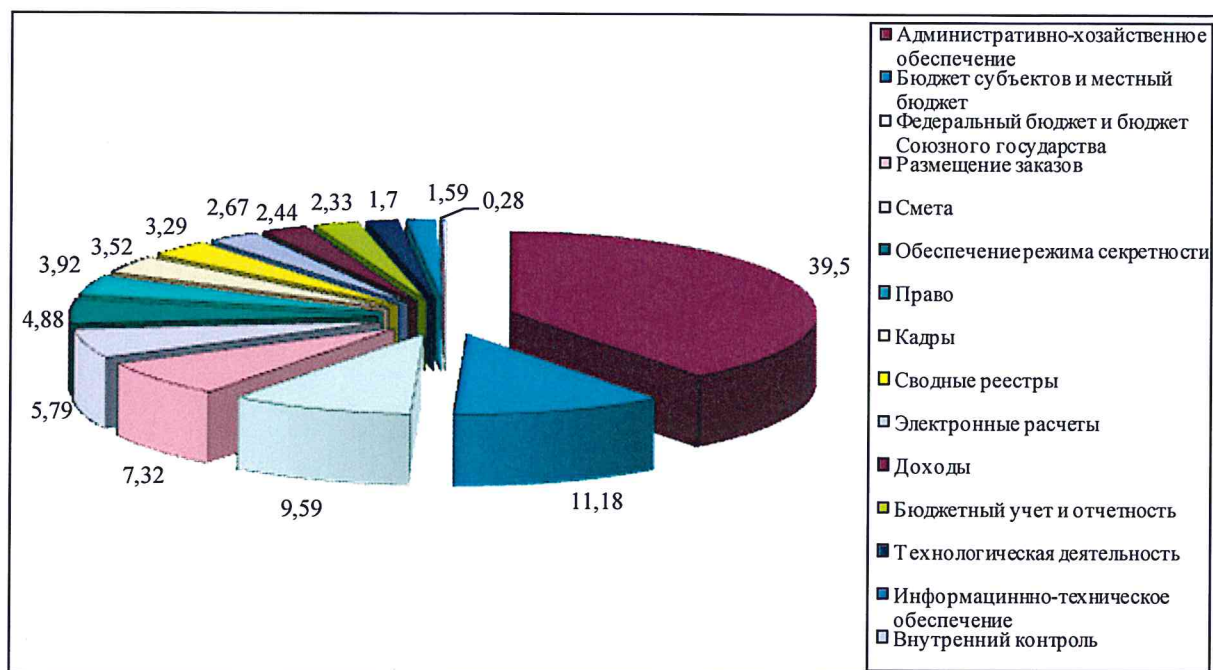


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

Таблица 2

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

№ п/п	Направление деятельности	9 месяцев 2014 года		9 месяцев 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	100	5,95	43	2,44
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	30	1,79	47	2,67
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	136	8,10	169	9,59
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	61	3,63	58	3,29
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	109	6,49	197	11,18

1	2	3	4	5	6
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	19	1,17	41	2,33
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	106	6,31	102	5,79
8	Правовое обеспечение деятельности	104	6,19	69	3,92
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	1	0,06	5	0,28
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	60	3,57	28	1,59
11	Организация кадровой работы	235	13,99	62	3,52
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	501	29,82	696	39,50
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	124	7,38	129	7,32
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	34	2,02	86	4,88
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	60	3,57	30	1,70
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		1 680	100	1 762	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК (далее – ОВКиА) в структурных подразделениях за 9 месяцев 2015 года (таблица 3 и приложение № 2), наиболее рискованными направлениями деятельности ТОФК являются:

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

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях за 9 месяцев 2015 года, по сравнению с тем же периодом 2014 года, представлена на диаграмме 6.

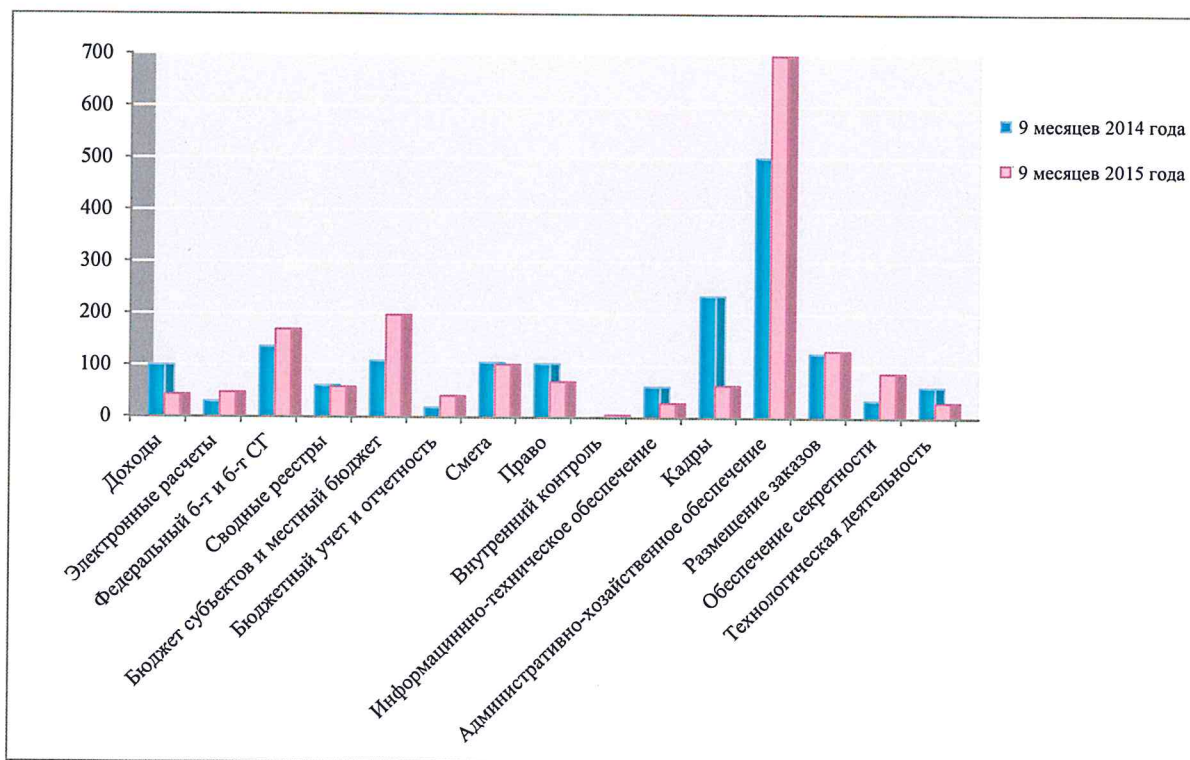


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

2.3. За 9 месяцев 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 1 307 контрольных мероприятий в территориальных отделах, в ходе которых выявлено 5 612 нарушений.

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

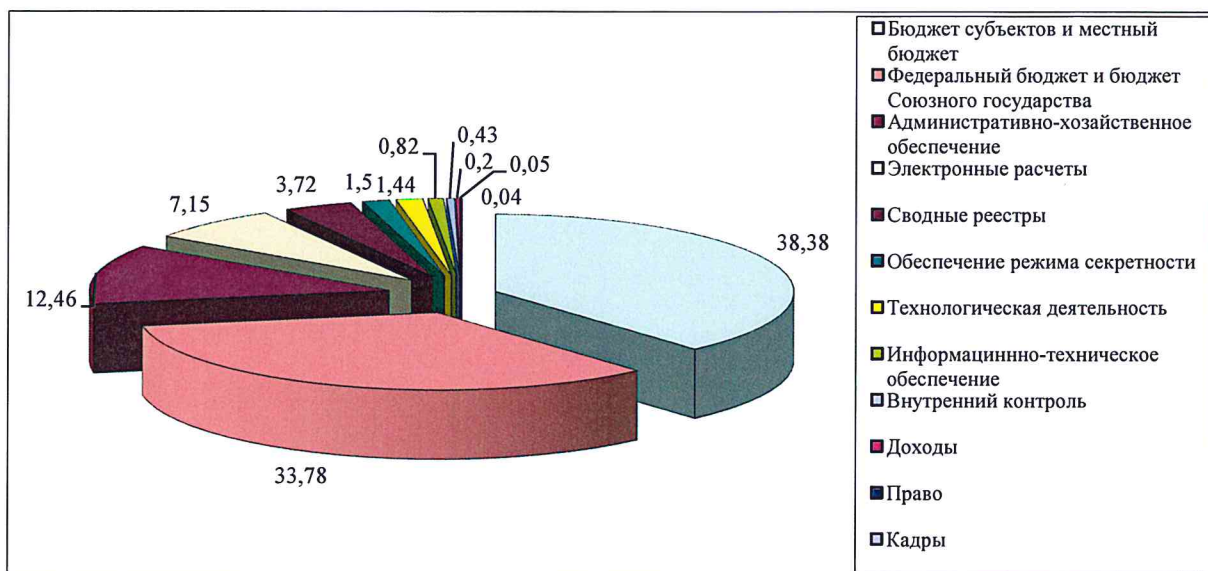


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

Таблица 3

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

№ п/п	Направление деятельности	9 месяцев 2014 года		9 месяцев 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	23	0,29	11	0,2
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	542	6,93	401	7,15
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	2 714	34,71	1 896	33,78
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	177	2,26	209	3,72
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	3 141	40,17	2 154	38,38
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	9	0,12	0	0
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6
8	Правовое обеспечение деятельности	39	0,5	3	0,05
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	32	0,41	26	0,46
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	22	0,28	46	0,82
11	Организация кадровой работы	1	0,01	2	0,04
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	1 010	12,92	699	12,46
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	58	0,74	84	1,5
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	52	0,66	81	1,44
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		7 820	100	5 612	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных ОВКиА в территориальных отделах за 9 месяцев 2015 года (таблица 4 и приложение № 3), установлены следующие наиболее рискованные направления деятельности территориальных отделов ТОФК:

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

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в территориальных отделах за 9 месяцев 2015 года, по сравнению с тем же периодом 2014 года, представлена на диаграмме 6.

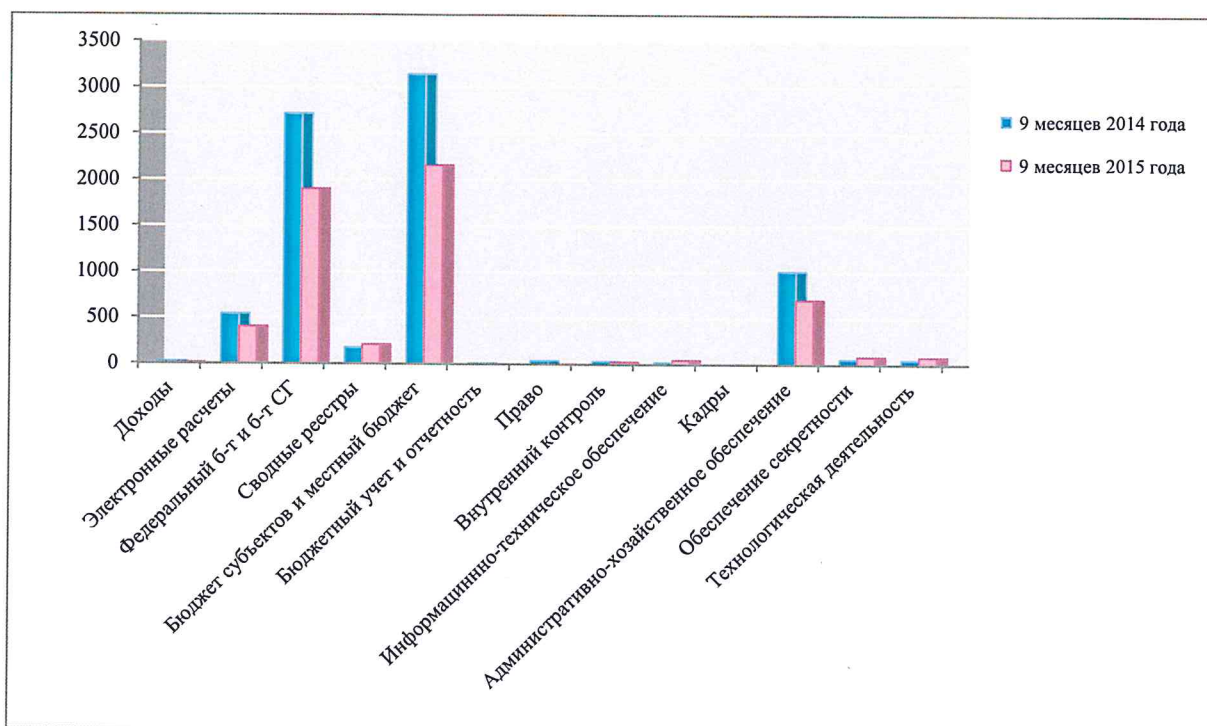


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

3. Информация, характеризующая деятельность УВК(А)иОЭД за 9 месяцев 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 количество проведенных ОВКиА контрольных мероприятий в структурных подразделениях ТОФК остается резко выраженная тенденция по снижению качества проведения ими контрольных мероприятий в структурных подразделениях ТОФК. Так, в ходе проверок, проведенных УВК(А)иОЭД устанавливается значительное количество нарушений по тем направлениям деятельности ТОФК, по которым ОВКиА проводились проверки и нарушения не были установлены.

Кроме того, органами государственного контроля (надзора) в ходе проведения проверок деятельности ТОФК также продолжают устанавливаться нарушения по отдельным направлениям деятельности

ТОФК, по которым ОВКиА при проведении проверок деятельности структурных подразделений ТОФК нарушения не установлены.

3.2. Осуществляет анализ затрат на командировочные расходы. За 9 месяцев 2015 года затраты составили:

- в части проверок, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, в сумме 9 894 731,06 рубля ;

- в части проверок, организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в сумме 2 865 138,43 рубля.

4. Выводы

1. За 9 месяцев 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. 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;

- непринятие ТОФК достаточных мер, направленных на устранение нарушений, выявленных в ходе проведения комплексной проверки деятельности ТОФК в предыдущие периоды;

- слабая организация внутреннего контроля и аудита в ТОФК;

- недостаточный контроль со стороны руководства ТОФК за деятельностью структурных подразделений ТОФК;

- не соблюдение отдельными руководителями и заместителями руководителей ТОФК ограничений, связанных с прохождением государственной гражданской службы, в том числе близкого родства или свойства с государственным гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с подконтрольностью одного лица другому;

– не соблюдение отдельными сотрудниками ТОФК требований по представлению сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера несовершеннолетних детей.

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. Обеспечить соблюдение руководством ТОФК ограничений, связанных с прохождением государственной гражданской службы, в том числе близкого родства или свойства с государственным гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с подконтрольностью одного лица другому.

2.4. Инициировать и организовать деятельность сотрудников ТОФК, направленную на уточнение (получение документально-подтвержденных данных) информации об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников ТОФК в целях ее обоснованного отражения в сведениях о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера несовершеннолетних детей за 2015 год, тем самым минимизировать риски выявления нарушений по данному направлению деятельности ТОФК органами государственного контроля (надзора).

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 за 9 месяцев 2015 года на 25 л. в 1 экз.;
2. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях за 9 месяцев 2015 года на 27 л. в 1 экз.
3. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в территориальных отделах за 9 месяцев 2015 года на 25 л. в 1 экз.

Начальник Управления
внутреннего контроля (аудита)
и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов