

Аналитическая записка
по результатам контрольных и аудиторских мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства в I полугодии 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 полугодии 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 1 311 контрольных мероприятий, из них:

- 13 – УВК(А)иОЭД, в том числе 11 в ТОФК, 2 в ЦАФК;
- 1 298 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в том числе 562 в структурных подразделениях ТОФК за исключением территориально обособленных отделов (далее – структурные подразделения);
- 736 – в структурных подразделениях ТОФК – территориально обособленных отделах (далее – территориально обособленные отделы), в ходе которых выявлено 5 818 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК – 717, в ЦАФК – 14, контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных

подразделениях – 1 376, в территориально обособленных отделах – 3 711 (таблица 1).

Таблица 1

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

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	I полугодие 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>	13	731	12,57
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	2	14	0,24
	– территориальные органы Федерального казначейства	11	717	12,33
2	<i>Территориальные органы Федерального казначейства, в том числе:</i>	1 298	5 087	87,43
	– структурные подразделения (за исключением территориально обособленных отделов)	562	1 376	23,65
	– структурные подразделения (территориально обособленные отделы)	736	3 711	63,78
Итого		1 311	5 818	100

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

2.1. УВК(А)иОЭД в отчетном периоде были организованы и проведены 2 проверки деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых выявлено 14 нарушений, а также 11 проверок деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 717 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.

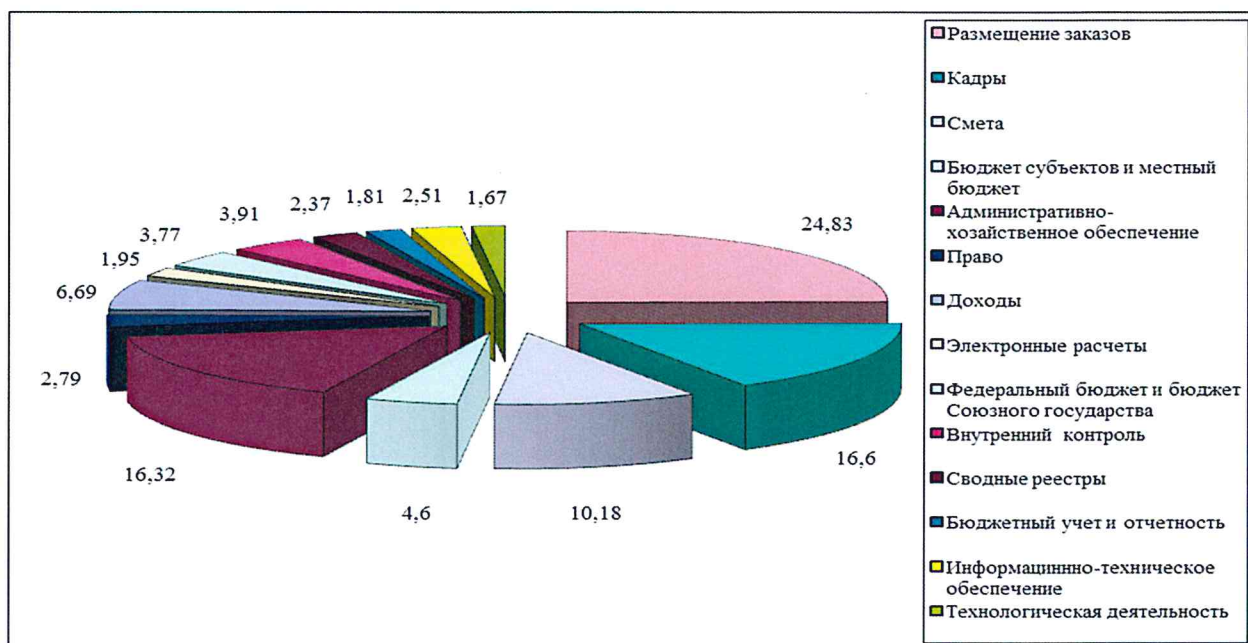


Диаграмма 1. Структура нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД в ТОФК

Таблица № 2

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

№ п/п	Направление деятельности	1 полугодие 2014 года		1 полугодие 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	31	5,6	48	6,69
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	19	3,43	14	1,95
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	30	5,42	27	3,77
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, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, Сводного перечня заказчиков	10	1,8	17	2,37
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	18	3,25	33	4,6
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	25	4,51	13	1,81
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	75	13,54	73	10,18

1	2	3	4	5	6
8	Правовое обеспечение деятельности	26	4,69	20	2,79
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	30	5,42	28	3,91
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	11	1,98	18	2,51
11	Организация кадровой работы	60	10,83	119	16,6
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	97	17,51	117	16,32
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	110	19,85	178	24,83
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	0	0	0	0
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	12	2,17	12	1,67
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе	0	0	0	0
Итого		554	100	717	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 11 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;
- административно-хозяйственное обеспечение;
- 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 полугодии 2015 года, по сравнению I полугодием 2014 года, представлена на диаграмме 2.

¹ Перечислены в порядке убывания рискоемкости.

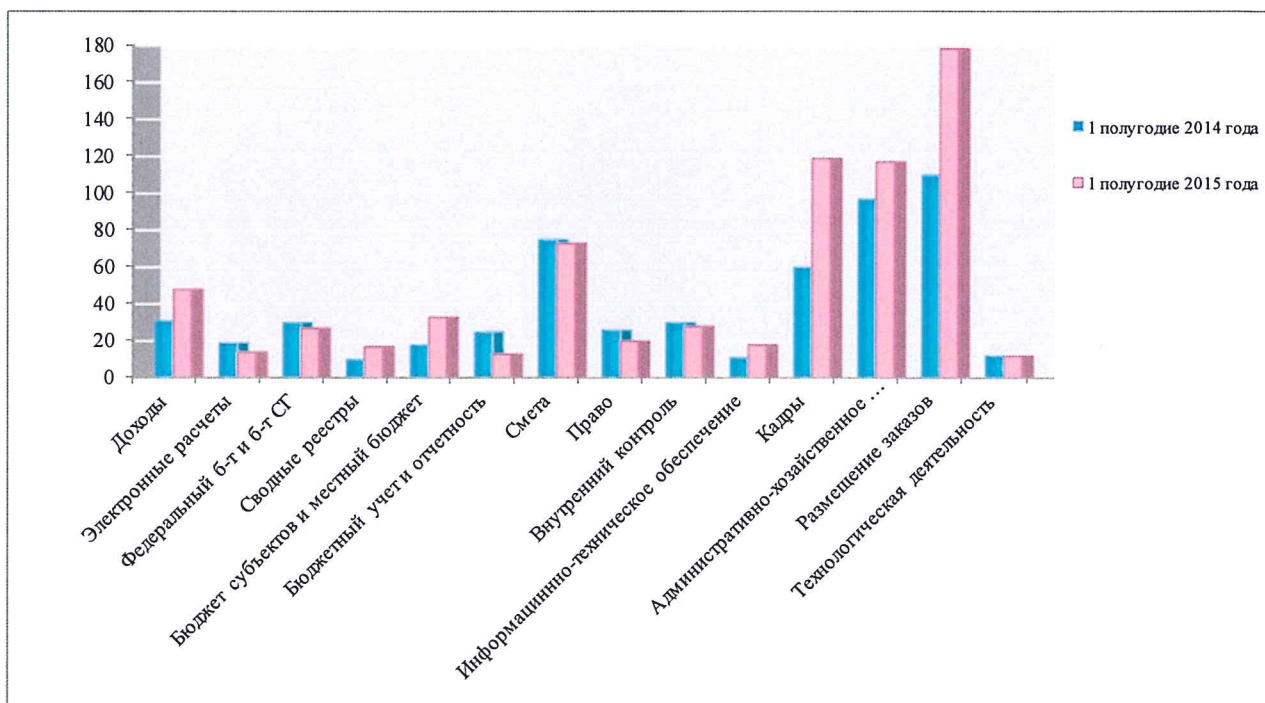


Диаграмма 2. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК

2.2. В I полугодии 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 562 контрольных мероприятия в структурных подразделениях, в ходе которых выявлено 1 376 нарушений.

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

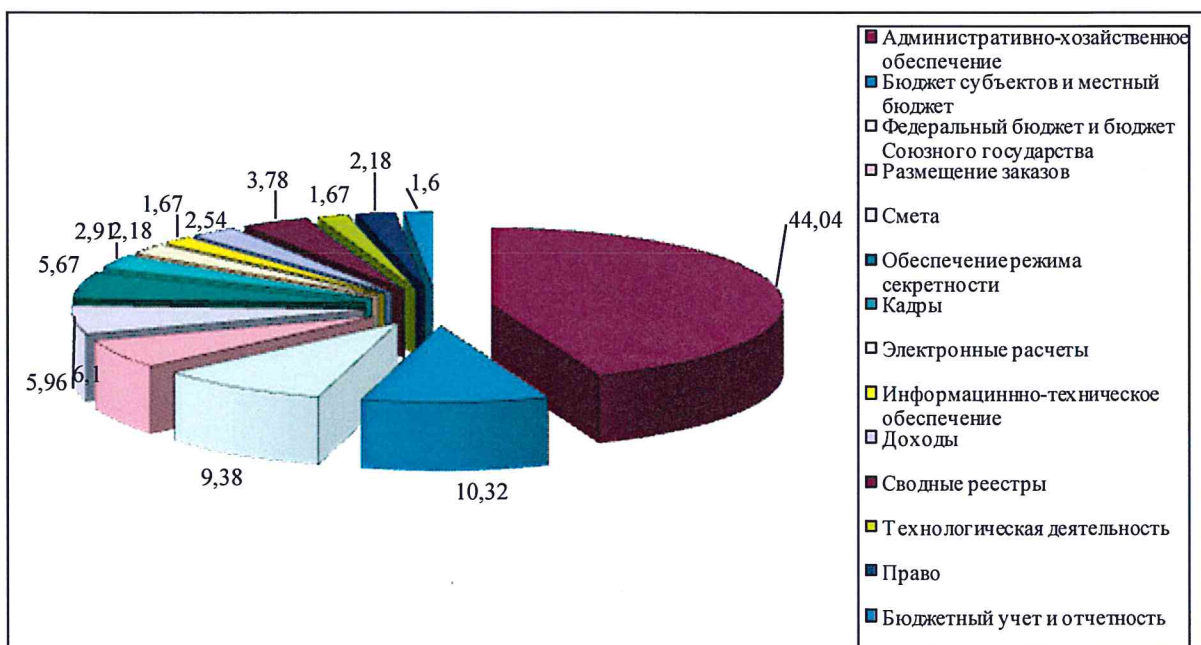


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

Таблица 3

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

№ п/п	Направление деятельности	1 полугодие 2014 года		1 полугодие 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	84	6,65	35	2,54
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	19	1,50	30	2,18
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	104	8,23	129	9,38
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	58	4,59	52	3,78
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	75	5,94	142	10,32
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	15	1,19	22	1,60
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	84	6,65	82	5,96
8	Правовое обеспечение деятельности	87	6,89	30	2,18
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	1	0,08	0	0
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	48	3,80	23	1,67
11	Организация кадровой работы	209	16,55	40	2,91
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	331	26,21	606	44,04
13	Организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	81	6,41	84	6,10
14	Обеспечению режима секретности и безопасности информации	28	2,22	78	5,67
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	39	3,09	23	1,67
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		1 263	100	1 376	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита ТОФК в структурных

подразделениях в I полугодии 2015 года (таблица 3 и приложение № 2), наиболее рискованым направлением деятельности ТОФК является административно-хозяйственное обеспечение деятельности. Выявлено 606 нарушений, что составляет 44,04 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Вместе с тем, основные нарушения установлены при проверке соблюдения инструкции по делопроизводству структурными подразделениями ТОФК.

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях в I полугодии 2015 года, по сравнению с I полугодием 2014 года, представлена на диаграмме 4.

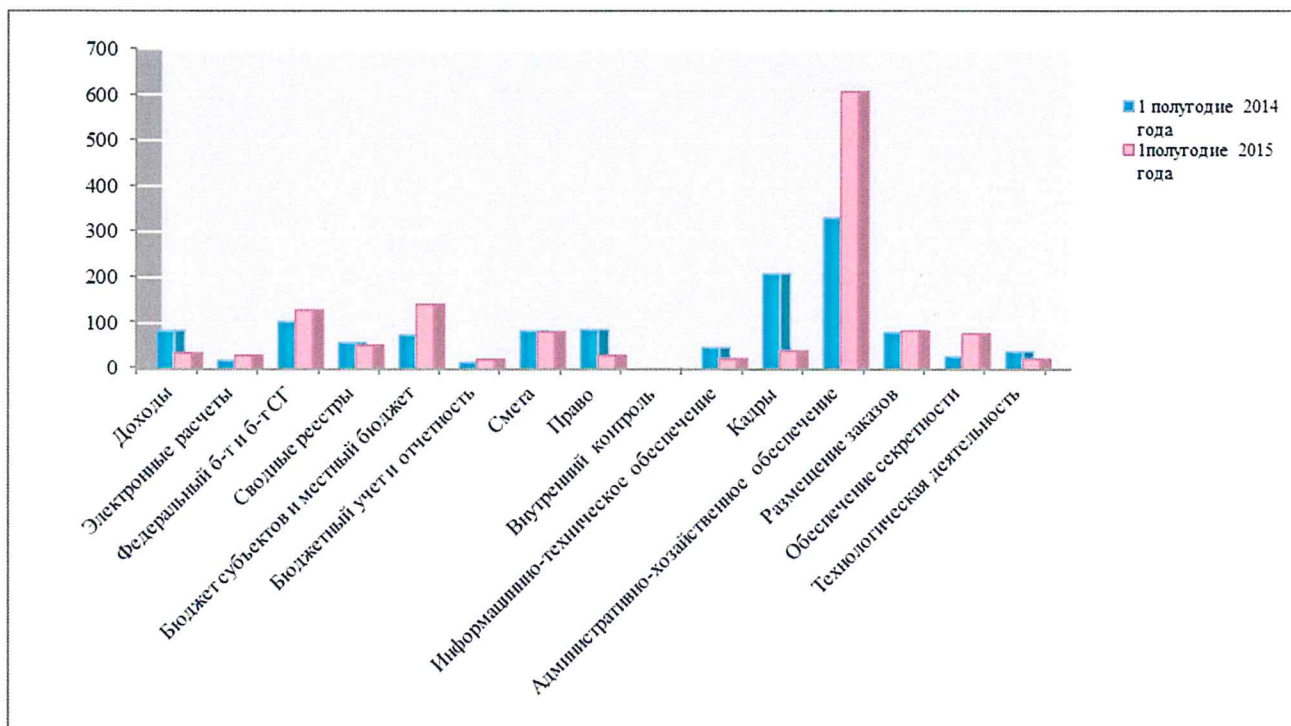


Диаграмма 4. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в структурных подразделениях

2.3. В I полугодии 2015 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организованы и проведены 736 контрольных мероприятий в территориальных отделах, в ходе которых выявлено 3 711 нарушений.

Графическое отображение структуры нарушений (удельный вес), выявленных по результатам проверок, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах, представлено на диаграмме 5.

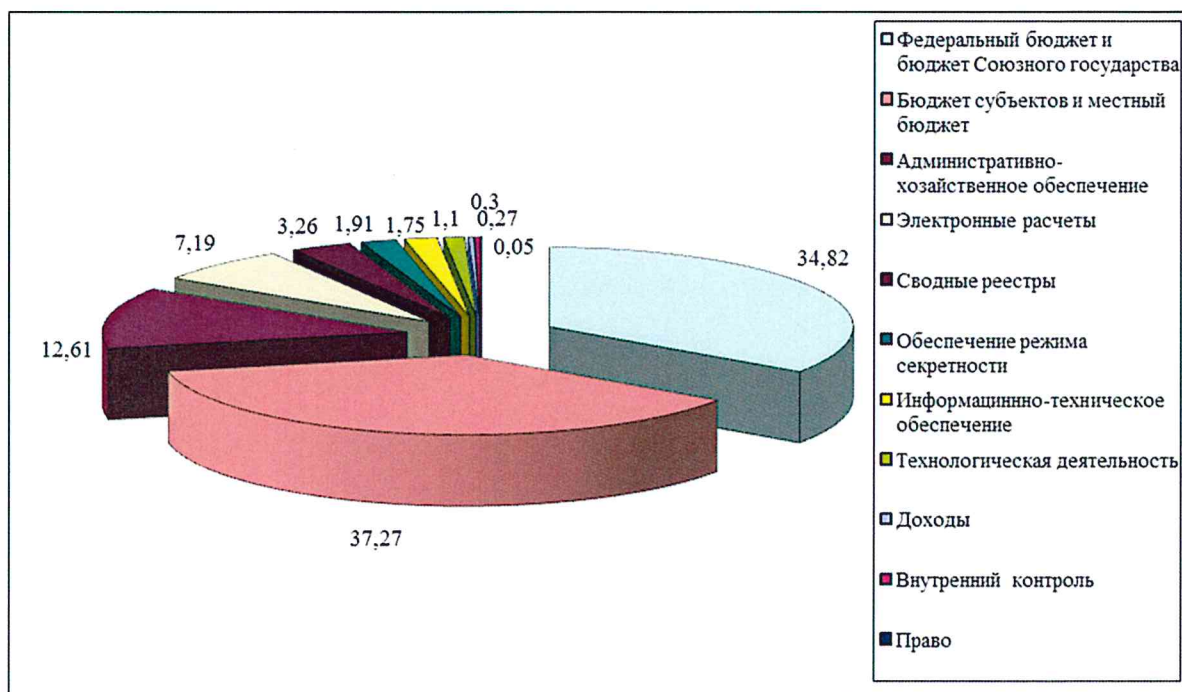


Диаграмма 5. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

Таблица 4

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

№ п/п	Направление деятельности	1 полугодие 2014 года		1 полугодие 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	17	0,32	11	0,30
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	347	6,59	267	7,19
3	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, бюджета Союзного государства, средствами неучастников бюджетного процесса	1 787	33,93	1 292	34,82
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	114	2,16	121	3,26

1	2	3	4	5	6
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	2 216	42,07	1 383	37,27
6	Ведение бюджетного учета и формирование отчетности	3	0,06	0	0
7	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	0	0	0	0
8	Правовое обеспечение деятельности	30	0,57	2	0,05
9	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	28	0,53	10	0,27
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	16	0,30	39	1,05
11	Организация кадровой работы	1	0,02	0	0
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	645	12,25	468	12,61
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	28	0,53	71	1,91
15	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	35	0,66	47	1,27
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе[3]	0	0	0	0
Итого		5 267	100	3 711	100

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита в территориальных отделах в I полугодии 2015 года (таблица 4 и приложение № 3), установлены следующие наиболее рискованные 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 полугодии 2015 года, по сравнению с I полугодием 2014 года, представлена на диаграмме 6.

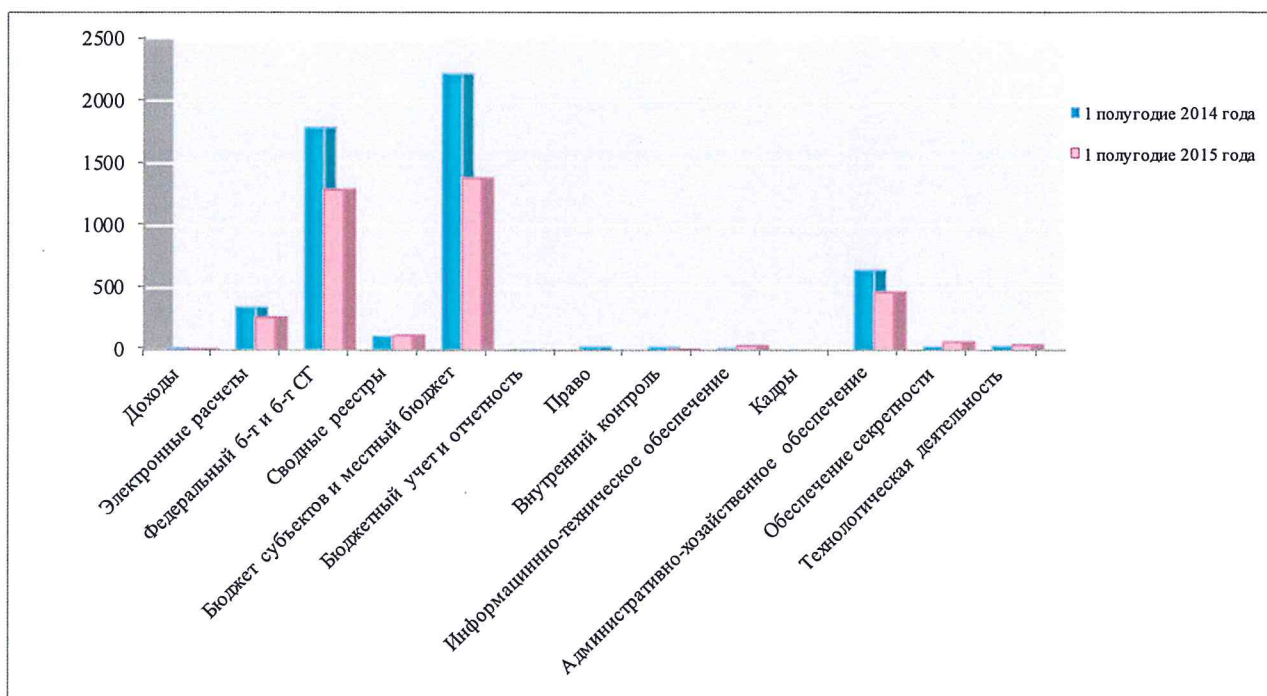


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в территориальных отделах

3. Информация, характеризующая деятельность УВК(А)иОЭД в I полугодии 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) (далее – КНО).

В I полугодии 2015 года КНО проведено 232 проверки ТОФК, по результатам проверок установлено 225 нарушений. Предписания, выданные КНО, исполнены ТОФК в установленные сроки.

3.2. УВК(А)иОЭД осуществляет контроль по исполнению поручений руководителя Федерального казначейства данных по результатам рассмотрения проведенных УВК(А)иОЭД проверок в ТОФК.

В I полугодии 2015 года не исполненных поручений, согласно полученных отчетов от ТОФК, не установлено.

3.3. Осуществляет анализ затрат на командировочные расходы. В I полугодии 2015 года затраты на командировочные расходы составили:

– в части проверок, организованных и проведенных УВК(А)иОЭД, в сумме 4 942 803,60 рубля;

– в части проверок, организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в сумме 1 657 726,09 рубля.

Наблюдается устойчивая тенденция снижения затрат на командировочные расходы по сравнению с первым полугодием 2014 года (в части проверок организованных и проведенных УВК(А)иОЭД на 22,48 %, и на 36,97 % в части проверок организованных и проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК).

4. Выводы

1. В I полугодии 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.

Наибольшее количество нарушений установлено по результатам проверки Управления Федерального казначейства по Кабардино-Балкарской Республике.

2. Контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК не в полной мере уделяется внимание рисковому направлению деятельности ТОФК, сохраняется тенденция выявления нарушений только по тем направлениям деятельности, большая часть функций которых приходится на территориальные отделы ТОФК.

3. Основными причинами выявленных нарушений, сформированных, в том числе, на основе информации, полученной в ходе выездных контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД, явилось: 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. Усилить контроль за качественным выполнением подрядными организациями строительных работ, приемкой выполненных работ должностными лицами 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 полугодии 2015 года на 24 л. в 1 экз.

2. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях в I полугодии 2015 года на 27 л. в 1 экз.

3. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий в территориальных отделах в I полугодии 2015 года на 27 л. в 1 экз.

Начальник Управления
внутреннего контроля (аудита)
и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов