

**Аналитическая записка
по результатам контрольных мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства в 2013 году**

В рамках установленных полномочий по осуществлению ведомственного контроля, в соответствии со Стандартом № 8 «Отчетность о контрольной деятельности», 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 отчетности о результатах осуществления контрольно-аудиторскими подразделениями территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК) и Управлением внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства (далее – УВК(А)иОЭД) проведен анализ результатов мероприятий по внутреннему контролю и внутреннему аудиту.

1. Общие сведения

В 2013 году контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 2 999 контрольных мероприятий, из них: 37 – УВК(А)иОЭД, 2 962 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в ходе которых выявлено 17 327 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД – 1 278 и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – 16 049 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства, и выявленных нарушениях в 2013 году

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	2013 год		
		количество проверок, шт	количество выявленных нарушений, шт	удельный вес от общего количества нарушений, %
1	2	3	4	5
1	Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства, всего, в том числе:	37	1 278	7,38

1	2	3	4	5
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	9	123	0,71
	– территориальные органы Федерального казначейства	28	1155	6,67
2	Территориальные органы Федерального казначейства, структурные подразделения и территориально обособленные отделы территориальных органов Федерального казначейства	2 962	16 049	92,62
Итого		2 999	17 327	100,00

2. Основные итоги контрольно-аудиторской деятельности Федерального казначейства в 2013 году

2.1. УВК(А)иОЭД Федерального казначейства за отчетный период организовано и проведено 9 проверок деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых установлено 123 нарушения, а также 28 проверок деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 1 155 нарушений.

Графическое изображение структуры нарушений, выявленных по результатам проверок УВК(А)иОЭД в ТОФК, представлено на диаграмме 1.

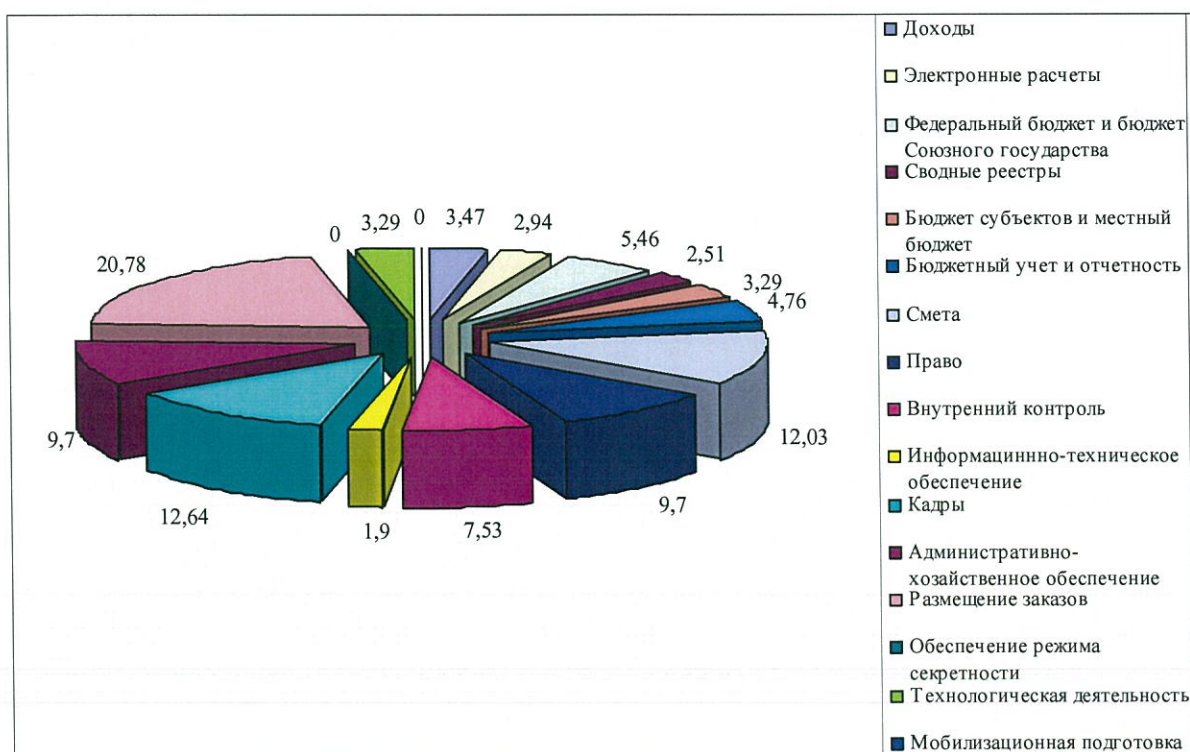


Диаграмма 1. Структура выявленных УВК(А)иОЭД нарушений

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 28 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 – 240 нарушений или 20,78 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

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» – 79 нарушений или 32,92 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

законность 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 – 39 нарушений или 16,25 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение установленных нормативными правовыми актами требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов, к порядку и срокам их подписания и размещения на Официальном сайте, электронной торговой площадке – 33 нарушения или 13,75 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов – 30 нарушений или 12,5 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

2. Организация кадровой работы – 146 нарушений или 12,64 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

организация и обеспечение работы комиссии по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы, аттестации гражданских служащих, квалификационных экзаменов гражданских служащих, по урегулированию конфликтов интересов, в том числе: организация и обеспечение работы комиссии по проведению конкурсов на замещение вакантных должностей гражданской службы, проведения аттестации гражданских служащих, по соблюдению

требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов, по соблюдению порядка применения и снятия дисциплинарного взыскания, а также соблюдение порядка проведения служебных проверок – 28 нарушений или 19,18 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

организация и осуществление деятельности ТОФК по учету кадров и делопроизводству по кадрам – 25 нарушений или 17,12 % от выявленных нарушений 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 – 18 нарушений или 12,33 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан на гражданскую службу для замещения должности гражданской службы или замещения гражданским служащим другой должности гражданской службы, в том числе: замещение гражданским служащим должности без проведения конкурса, соответствия квалификационных требований к уровню профессионального образования, стажу гражданской службы, профессиональным знаниям и навыкам для исполнения должностных обязанностей гражданами, замещающими должности гражданской службы, соблюдение ограничений, связанных с гражданской службой (в том числе близкого родства или свойства с гражданским служащим, если замещение должности гражданской службы связано с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому), соответствие формы и содержания служебного контракта законодательству Российской Федерации (права и обязанности сторон, существенные условия, условия изменения контракта, иные условия) – 16 нарушений или 10,96 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

3. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы – 139 нарушений или 12,03 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

организация ведения бюджетного учета нефинансовых активов, в том числе: соблюдение порядка формирования документов - оснований, необходимых для отражения в учете операций по нефинансовым активам, соблюдение порядка и своевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению и списанию нефинансовых активов, в том числе оборудования, закупленного в рамках реализации проекта "Модернизация казначейской системы Российской Федерации", соблюдение порядка и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты нефинансовых активов, а также соответствие данных Журнала по выбытию и перемещению нефинансовых активов данным Главной книги – 36 нарушений или 25,9 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

осуществление расчетов по оплате труда, в том числе правильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам ТОФК, расчетов с работниками по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника, пособиям призывникам в армию и иным расчетам), отражения их в регистрах бюджетного учета, соблюдение порядка и своевременность отражения в бюджетном учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, ведения расчетов с сотрудниками нечислочного состава (по гражданско-правовым договорам), соблюдение порядка расчетов по налогам на доходы физических лиц и обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды – 31 нарушение или 22,3 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

осуществление учета средств, находящихся в расчетах, в том числе правильность и своевременность отражения в бюджетном учете операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации – 13 нарушений или 9,35 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК представлена на диаграмме 2.

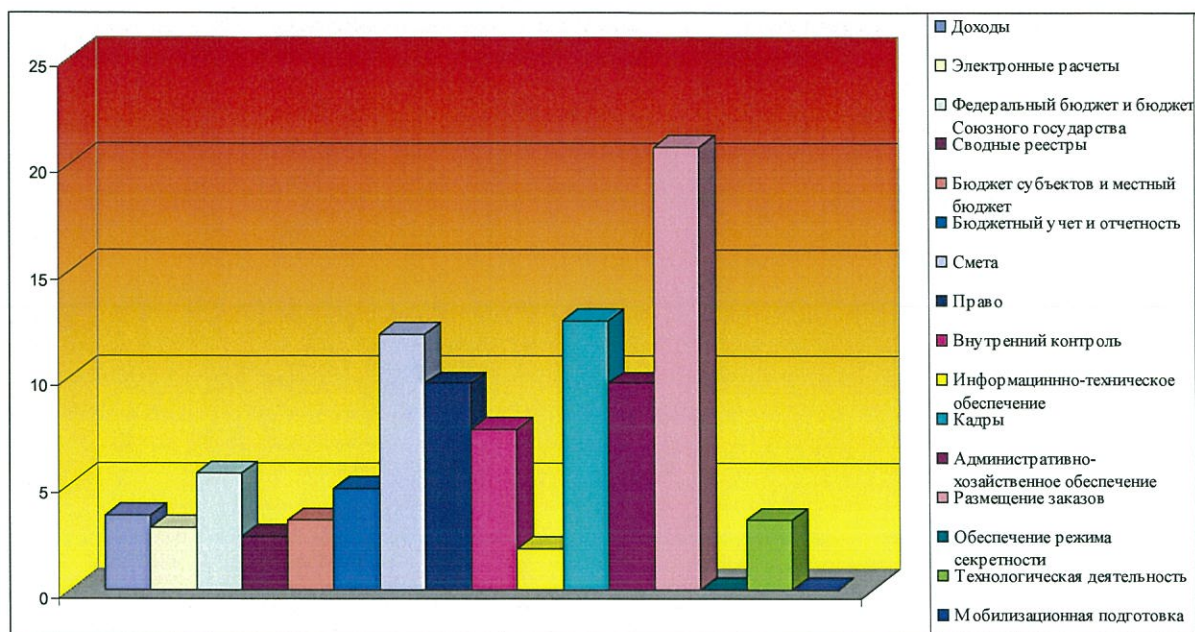


Диаграмма 2. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК

2.2. Контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в 2013 году организовано и проведено 2 962 контрольных мероприятия, в ходе которых выявлено 16 049 нарушений.

Графическое изображение структуры нарушений, выявленных по результатам проверок контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК структурных подразделений и территориальных отделов ТОФК представлено на диаграмме 3.

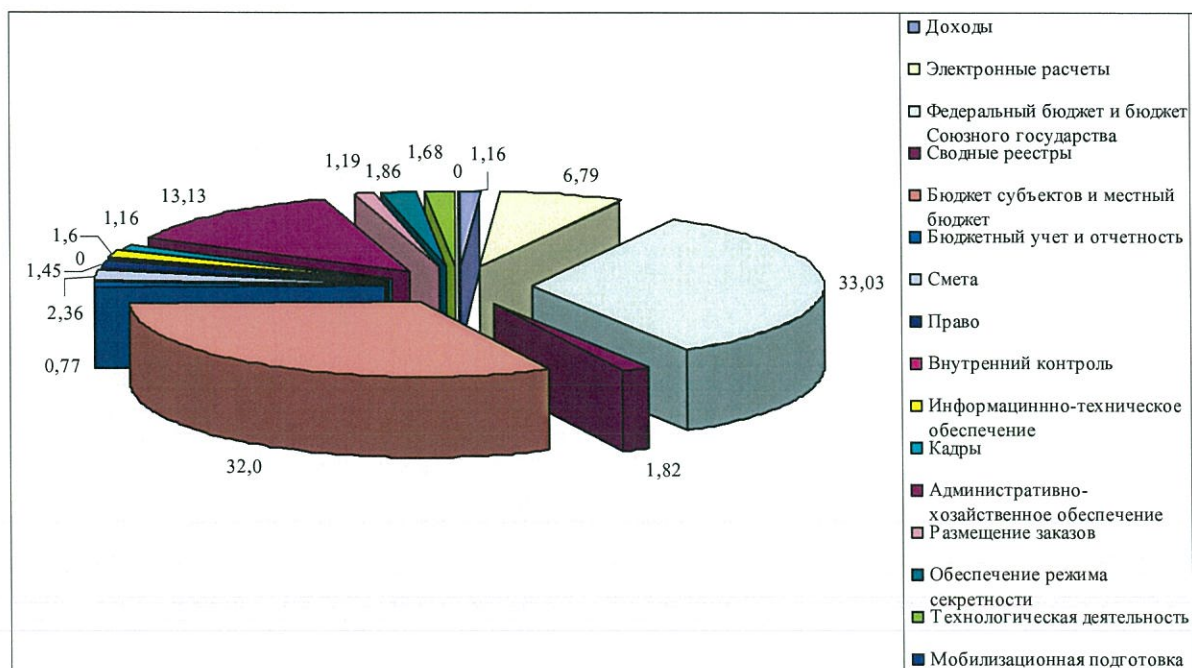


Диаграмма 3. Структура выявленных ТОФК нарушений

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита в структурных подразделениях и территориальных отделах ТОФК (таблица 3 и приложение 2), установлены следующие наиболее рискованные направления деятельности ТОФК:

1. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства – 5 301 нарушение или 33,03 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соблюдение установленного порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета – 1 774 нарушений или 33,47 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов (оформление протокола (ф. 0531805), регистрация в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804) – 648 нарушений или 12,22 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

своевременность предоставления ТОФК клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов – 544 нарушений или 10,26 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета – 461 нарушение или 8,7 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

2. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) – 5 136 нарушений, или 32,0 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соблюдение порядка проведения и учета операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в ТОФК – 3 112 нарушений или 60,59 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение порядка формирования регистров аналитического учета – 338 нарушений или 6,58 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

соблюдение 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), неучастникам бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) – 311 нарушений или 6,06 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

3. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности – 2 107 нарушений, или 13,13 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

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 – 1 305 нарушений или 61,94 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

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, соответствие сроков хранения документов в номенклатуре дел в соответствии с установленными требованиями, наличие приказа о создании Экспертной комиссии (далее –ЭК) ТОФК и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК, правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел, наличие описей дел постоянного хранения по личному составу (75 лет), соблюдение условий хранения архивных документов, обеспечивающих их сохранность – 421 нарушение или 19,98 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК представлена на диаграмме 4.

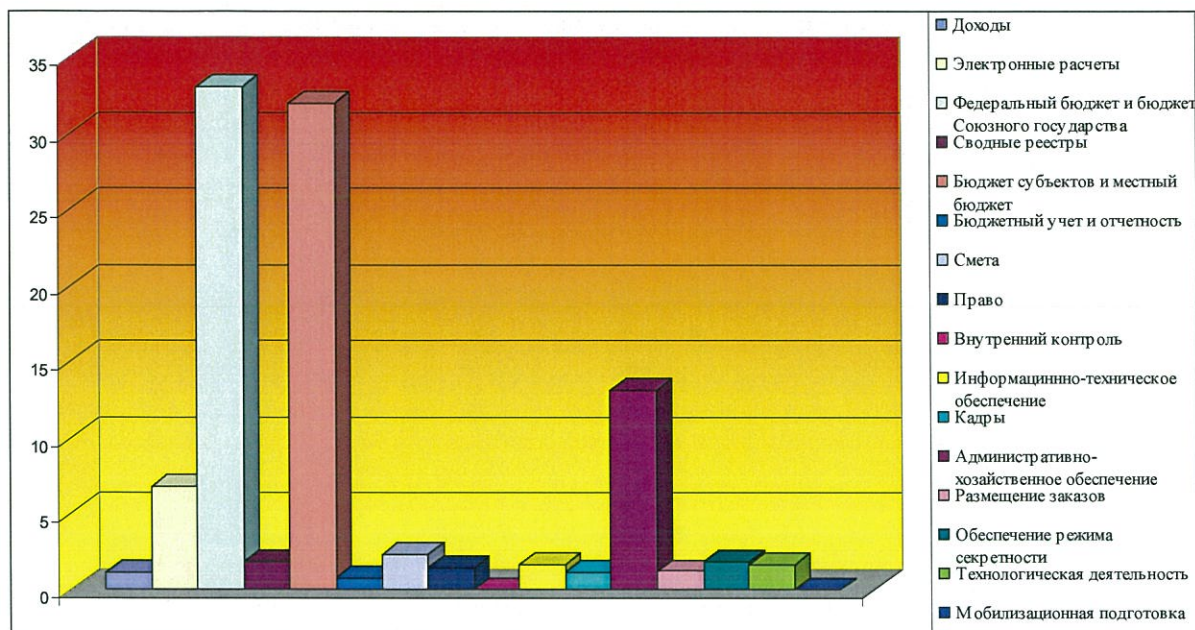


Диаграмма 4. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК

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

3.1. Сравнительный анализ нарушений, установленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК в 2013 году, по сравнению с 2012 годом (таблица 2), выявил тенденцию к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

организация работы по информационно-техническому обеспечению деятельности (-37,14 %);

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (-34,43 %);

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (-32,93 %);

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК, учреждениями Банка России и кредитными организациями (-27,66 %);

организация и осуществление внутреннего контроля (-26,27 %);

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (-24,46 %);

организация кадровой работы (-12,57 %);

ведение федеральных реестров (-9,38 %);

правовое обеспечение деятельности (-7,44 %);
 кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов (-5 %).

Таблица 2

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

№ п/п	№ раздела по перечню наруше- ний	Направление деятельности	2012 год		2013 год		Динамика (увеличение/ снижение) количества выявлен- ных нарушений, %
			количество выявлен- ных нарушений	удельный вес от общего количества нарушений, %	количество выявлен- ных нарушений	удельный вес от общего количества нарушений, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	61	4,82	40	3,47	-34,43
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	47	3,72	34	2,94	-27,66
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	60	4,74	63	5,46	+5
4	Раздел IV	Ведение федеральных реестров	32	2,53	29	2,51	-9,38
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	40	3,16	38	3,29	-5

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Раздел VI	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	38	3	55	4,76	+44,74
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	184	14,54	139	12,03	-24,46
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	121	9,57	112	9,7	-7,44
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	118	9,33	87	7,53	-26,27
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	35	2,77	22	1,9	-37,14
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	167	13,2	146	12,64	-12,57
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	167	13,2	112	9,7	-32,93
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	195	15,42	240	20,78	+23,08
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ¹	-	-	-	-	-

¹ Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства

1	2	3	4	5	6	7	8
15	Раздел XV	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем ²	-	-	38	3,29	-
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ³	-	-	-	-	-
Итого			1 265	100	1 155	100	х

Вместе с тем в отчетном году имела место тенденция увеличения числа выявленных нарушений по таким направлениям деятельности, как:

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 (44,75 %);

организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (23,08 %);

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства (5 %).

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

² В 2012 году в Перечне возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности ТОФК, утвержденном приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 550 (в редакции приказов Федерального казначейства от 22 декабря 2011 г. № 618, от 21 июня 2012 г. № 248, от 23 августа 2012 г. № 334, от 2 ноября 2012 г. № 437), данный раздел деятельности отсутствовал, в связи с чем проанализировать его не представляется возможным.

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

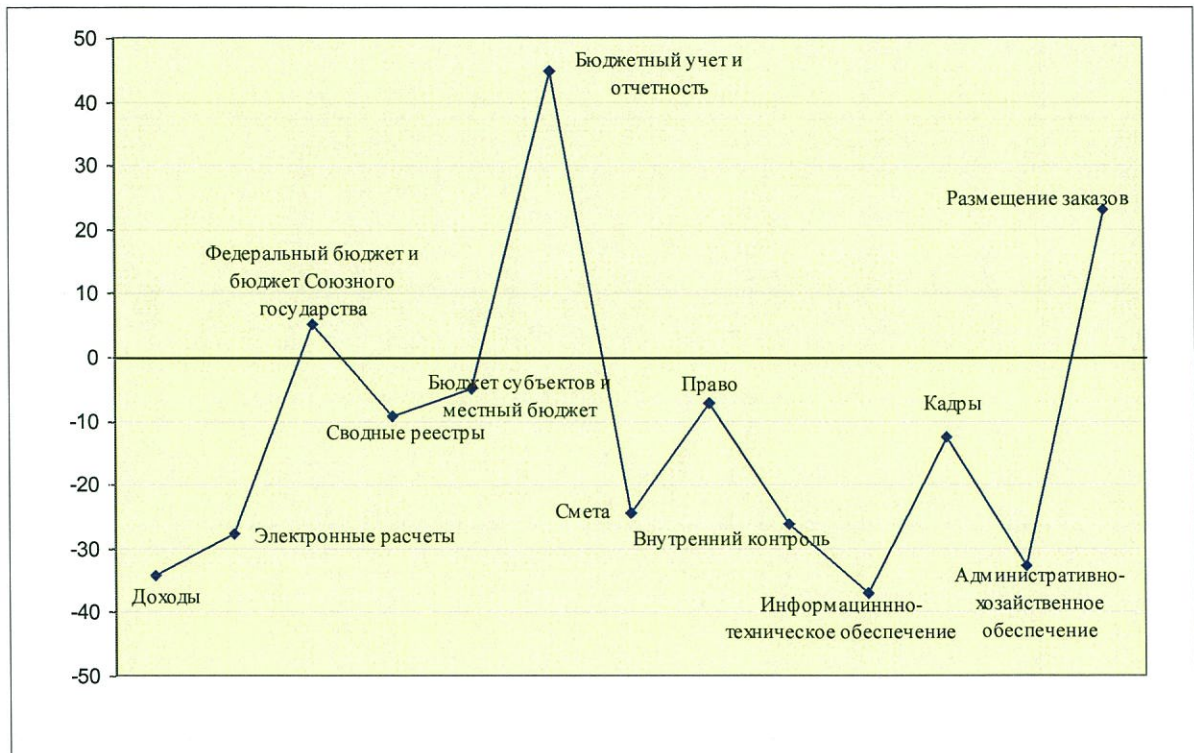


Диаграмма 5. Динамика нарушений выявленных УВК(А)иОЭД

3.2. По результатам сравнительного анализа нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в 2013 году по сравнению с 2012 годом, установлена тенденция к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

- организация кадровой работы (-75,72 %);
- ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (-56,29 %);
- правовое обеспечение деятельности (-48,68 %);
- организация работы по размещению заказов на поставки товаров
- выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (-41,59 %);
- 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 (-25,45 %);
- организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (-3,1 %).

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 2012 и 2013 годы

№ п/п	№ раздела по перечню наруше- ний	Направление деятельности	2012 год		2013 год		Динамика (увеличение/ снижение) количества выявлен- ных нарушений, %
			количество выявлен- ных нарушений	удельный вес от общего количества нарушений %	количество выявленных нарушений	удельный вес от общего количества нарушений %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	193	1,43	187	1,16	-3,1
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	636	4,72	1 089	6,79	+71,23
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	3 560	26,43	5 301	33,03	+48,9
4	Раздел IV	Ведение федеральных реестров	259	1,92	292	1,82	+12,74
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	4 480	33,26	5 136	32,0	+14,64

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Раздел VI	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	165	1,22	123	0,77	-25,45
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	867	6,43	379	2,36	-56,29
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	454	3,37	233	1,45	-48,68
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	-	-	-	-	-
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	192	1,43	257	1,6	+33,85
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	766	5,69	186	1,16	-75,72
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	1 572	11,67	2 107	13,13	+34,03
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	327	2,43	191	1,19	-41,59
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации	-	-	299	1,86	-

1	2	3	4	5	6	7	8
15	Раздел XV*	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем ⁴	-	-	269	1,68	-
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ⁵	-	-	-	-	-
Итого			13 471	100	16 049	100	x

Вместе с тем имеет место тенденция увеличения числа выявленных нарушений по ряду направлений деятельности:

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями (71,23 %);

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства (48,9 %);

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (34,03 %);

информационно-техническое обеспечение деятельности (33,85 %);

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов (14,64 %);

ведение федеральных реестров (12,74 %).

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в 2013 году, по сравнению с 2012 годом (динамика изменений, в процентах), представлена на диаграмме 6.

⁴ В 2012 году в Перечне возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности ТОФК, утвержденном приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 550 (в редакции приказов Федерального казначейства от 22 декабря 2011 г. № 618, от 21 июня 2012 г. № 248, от 23 августа 2012 г. № 334, от 2 ноября 2012 г. № 437), данный раздел деятельности отсутствовал, в связи с чем проанализировать его не представляется возможным.

⁵ Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства.

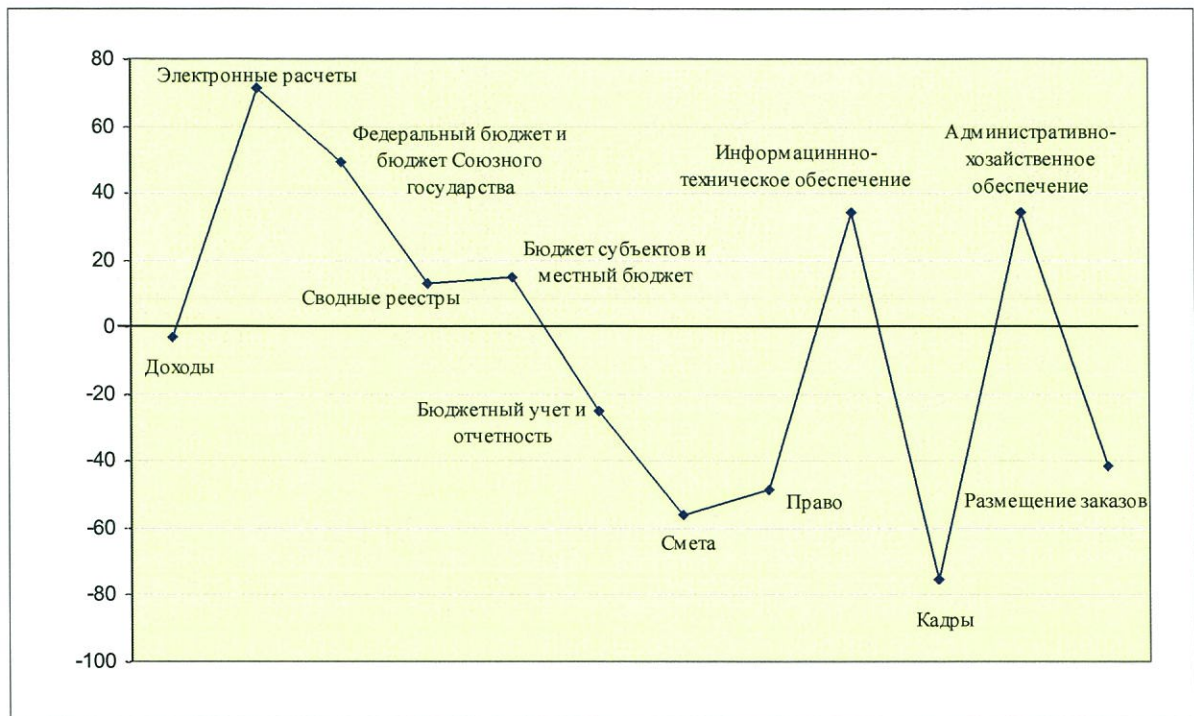


Диаграмма 6. Динамика нарушений выявленных ТОФК

4. Выводы

1. В 2013 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 системный характер.

2. Результаты контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 2013 году показали, что наиболее рискованными остаются следующие направления деятельности ТОФК:

- ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы;
- правовое обеспечение деятельности;
- организация кадровой работы;
- организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;
- административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

Вместе с тем результаты контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в тот же период, указывают, что наиболее рискованными направлениями деятельности ТОФК являются:

- кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства;

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

3. Сравнительный анализ итогов мероприятий по внутреннему контролю и внутреннему аудиту за 2012 и 2013 годы показал положительную тенденцию к снижению числа нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства по следующим направлениям деятельности:

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы;

правовое обеспечение деятельности;

организация кадровой работы.

4. Основными причинами проявления выявленных нарушений явились, в том числе:

нерациональное распределение должностных обязанностей работников ТОФК, которое не соответствует документам, регламентирующим организацию деятельности ТОФК;

недостаточный контроль со стороны руководства ТОФК за деятельностью сотрудников подчиненных структурных подразделений;

несоблюдение сотрудниками Управления требований отдельных законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства;

отсутствие достаточной для обеспечения деятельности ряда ТОФК укомплектованности кадрами по должностям государственной гражданской службы.

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.

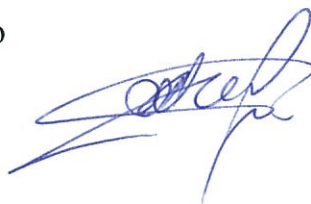
2. Контрольно-аудиторским подразделениям ТОФК рекомендовать включать в программы проверок вопросы, охватывающие рискованные

направления деятельности структурных подразделений и территориальных отделов ТОФК, указанные в настоящей аналитической записке.

Приложение: 1. Сведения о нарушениях, выявленных Управлением внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства при проведении контрольных мероприятий в территориальных органах Федерального казначейства в 2013 году на 21 л. в 1 экз.;

2. Сведения о нарушениях, выявленных территориальными органами Федерального казначейства при проведении контрольных мероприятий в 2013 году на 21 л. в 1 экз.

Начальник Управления внутреннего
контроля (аудита) и оценки
эффективности деятельности



А.В. Солодов