

Аналитическая записка
по результатам контрольных и аудиторских мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства за 9 месяцев 2014 года

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 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

За 9 месяцев 2014 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 1 893 контрольных мероприятия, из них: 28 – УВК(А)иОЭД, 1 865 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в ходе которых выявлено 10 755 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД, – 1255, контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – 9 500 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства, и выявленных нарушениях за 9 месяцев 2014 года

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	9 месяцев 2014 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>	28	1 255	11,67
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	4	56	0,52
	– территориальные органы Федерального казначейства	24	1 199	11,15

1	2	3	4	5
2	Территориальные органы Федерального казначейства, в том числе:	1 865	9 500	88,33
	– структурные подразделения (за исключением территориально обособленных отделов)	847	1 680	15,62
	– территориально обособленные отделы	1 018	7 820	72,71
Итого		1 893	10 755	100,00

Из вышеуказанной информации следует, что при проведении контрольных мероприятий УВК(А)иОЭД установлено в среднем 44,8 нарушения за 1 проверку, тогда как при проведении контрольных мероприятий контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 1 проверку устанавливалось 5 нарушений.

2. Основные итоги контрольно-аудиторской деятельности Федерального казначейства за 9 месяцев 2014 года

2.1. УВК(А)иОЭД в отчетном периоде были организованы и проведены 4 проверки деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых установлено 56 нарушений, а также 24 проверки деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 1 199 нарушений.

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

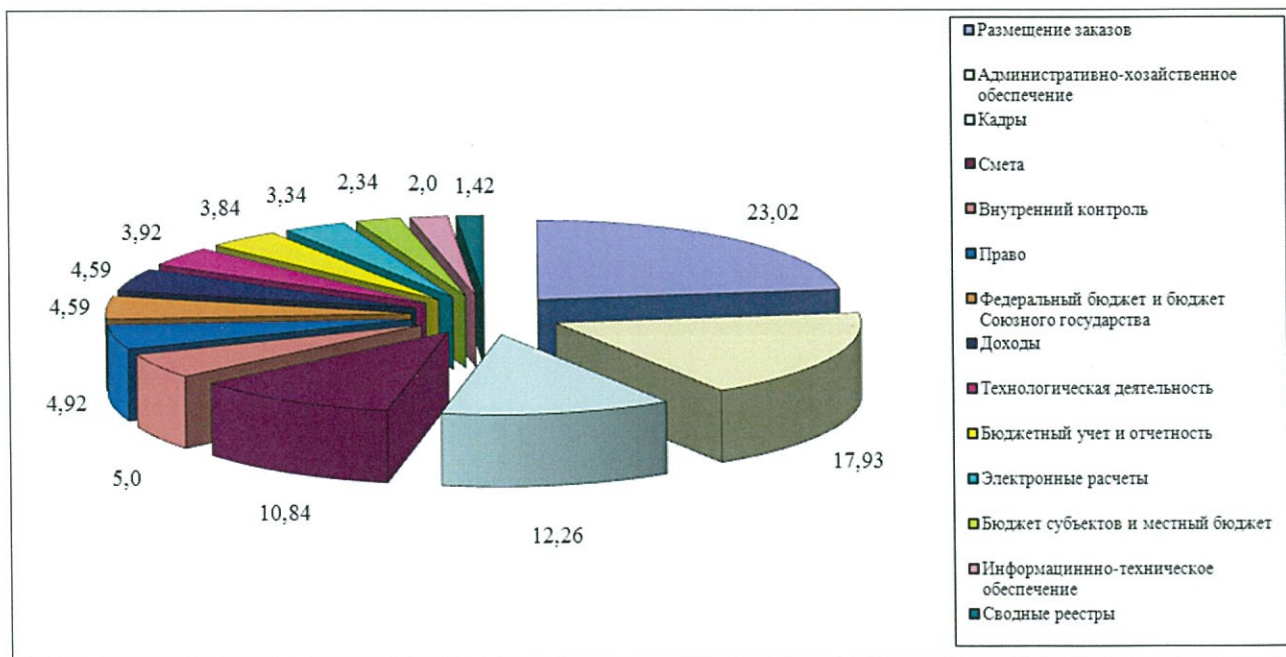


Диаграмма 1. Структура нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 24 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 – 276 нарушений, или 23,02 % 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» – 88 нарушений, или 31,88 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

- законность установления в документациях о торгах требований к участникам размещения заказов – 37 нарушений, или 13,41 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

- законность установления в документациях о торгах требований к содержанию и составу заявок на участие в торгах, запросах котировок цен – 20 нарушений, или 7,25 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

2. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности – 215 нарушений, или 17,93 % 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 – 64 нарушения, или 29,77 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

¹ Перечислены в порядке убывания рискованности.

– организация работы по приему, учету и регистрации входящей и исходящей корреспонденции, в том числе полученной по электронным каналам связи – 61 нарушение, или 28,37 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– организация осуществления капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта – 19 нарушений, или 8,84 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– автотранспортное обеспечение, в том числе: техническое состояние транспортных средств; регулярность проведения технического осмотра; осуществление работы по безаварийной эксплуатации автотранспорта, соблюдению дорожно-транспортной дисциплины, соблюдению порядка выхода автотранспорта на линию; прохождение водителем составом предрейсового медицинского осмотра – 18 нарушений, или 8,37 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

3. Организация кадровой работы – 147 нарушений, или 12,26 % 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 – 41 нарушение, или 27,89 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– организация и осуществление деятельности по учету кадров и делопроизводству по кадрам – 22 нарушения, или 14,97 % 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 – 21 нарушение, или 14,29 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

4. Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы – 130 нарушений, или 10,84 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– осуществление расчетов с подотчетными лицами, в том числе: соблюдение порядка выдачи наличных денег и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих санкционирование расходов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса, соблюдение норм командировочных расходов, правильность ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами – 22 нарушения или 16,92 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности;

– осуществление расчетов по оплате труда, в том числе правильность начисления сотрудникам Управления заработной платы, премий, материальной помощи и дополнительных выплат;

– 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 – 17 нарушений или 13,08 % от выявленных нарушений по данному направлению деятельности.

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

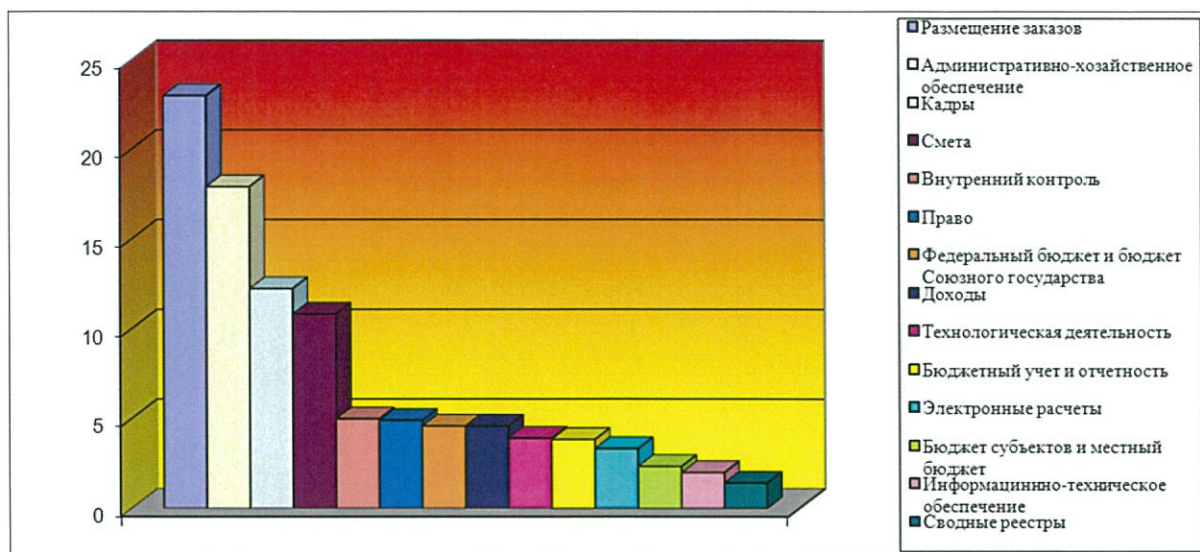


Диаграмма 2. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК

2.2. За 9 месяцев 2014 года контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организовано и проведено 1 865 контрольных мероприятий, в ходе которых выявлено 9 500 нарушений.

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

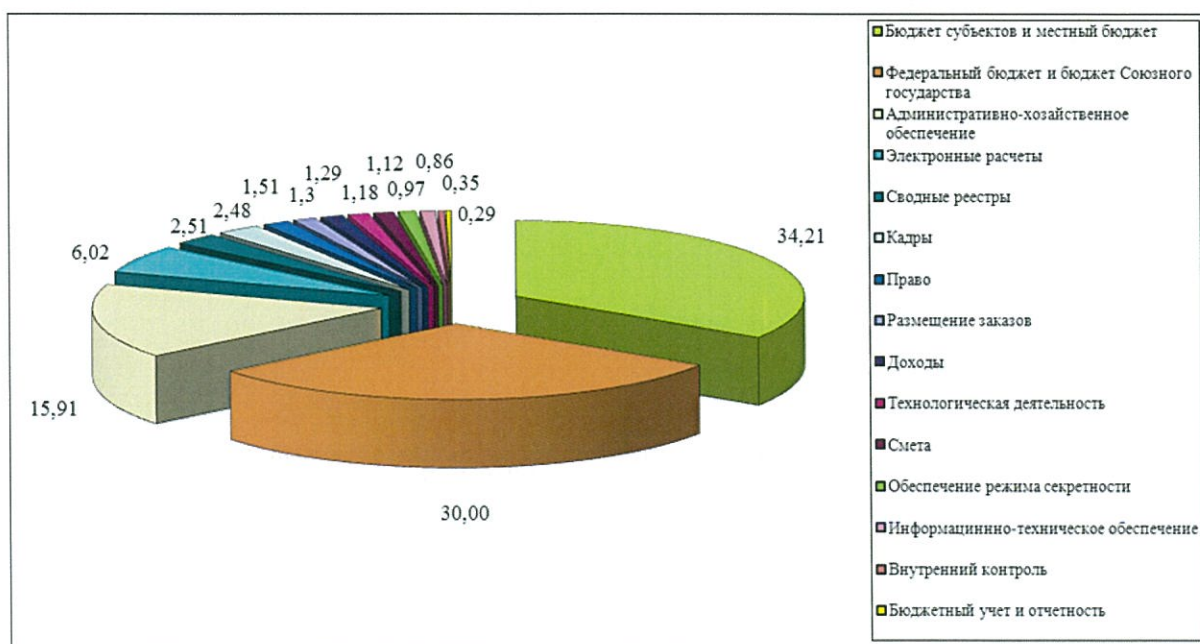


Диаграмма 3. Структура нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК

По итогам контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных отделами внутреннего контроля и аудита в структурных подразделениях и территориальных отделах ТОФК за 9 месяцев 2014 года (таблица 3

и приложение № 2), установлены следующие наиболее рискованные направления деятельности ТОФК:

1. Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) – 3 250 нарушений, или 34,21 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– 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, в том числе: соответствие платежных (расчетных) документов представленных клиентами в ТОФК установленным требованиям, своевременность выдачи выписок из лицевых счетов клиентов и осуществления сверки с клиентами операций, учтенных на их лицевых счетах, всего – 2 003 нарушения, или 61,63 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– соблюдение порядка учета невыясненных поступлений – 171 нарушение, или 5,26 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов – 152 нарушения, или 4,68 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

2. Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства – 2 850 нарушений, или 30 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены при проверке следующих вопросов:

– соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета, в том числе: соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств, возникающих по государственным контрактам, договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат (не подлежат) включению в реестр контрактов, договорам аренды; соблюдение порядка предоставления информации о бюджетных обязательствах получателей средств федерального бюджета, учтенных

в органе Федерального казначейства, всего – 738 нарушений, или 25,89 % 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 – 684 нарушения, или 24 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности;

– правомерность и своевременность возврата клиентам документов без исполнения, соблюдение порядка оформления возврата указанных документов – 371 нарушение, или 13,02 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

3. Административно-хозяйственное обеспечение деятельности – 1 511 нарушений, или 15,91 % 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 – 1 102 нарушения, или 72,93 % от общего количества нарушений, выявленных по данному направлению деятельности.

Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, представлена на диаграмме 4.

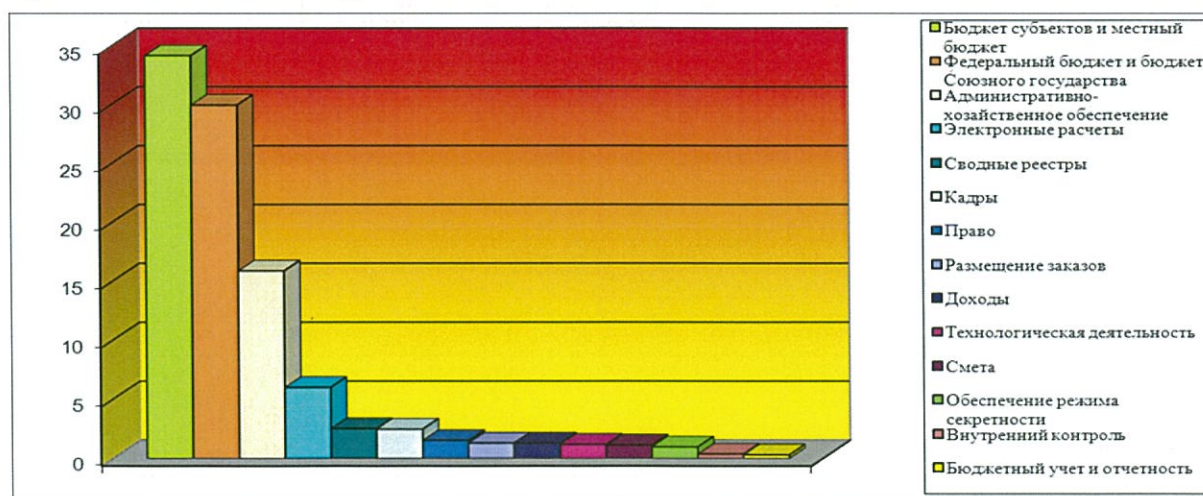


Диаграмма 4. Тепловая карта нарушений по направлениям деятельности ТОФК, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК

3. Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольно-аудиторских мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2014 года, 9 месяцев 2013 года, 9 месяцев 2012 года

3.1. В результате сравнительного анализа нарушений, установленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2014 года, по сравнению с 9 месяцами 2012 года и 9 месяцами 2013 года (таблица 2), установлена положительная динамика снижения числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

- ведение федеральных реестров;
- правовое обеспечение деятельности.

По направлению кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства за 9 месяцев 2014 года по сравнению с 9 месяцами 2013 года число выявленных нарушений снизилось на 1,79 %.

По остальным направлениям деятельности ситуация за 9 месяцев 2014 года ухудшилась по сравнению с аналогичными периодами 2013 и 2014 годов и имеет место увеличение числа выявленных нарушений.

Динамика нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольно-аудиторских мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2014 года, по сравнению с аналогичными периодами 2012 и 2013 годов (динамика изменений), представлена на диаграмме 5.

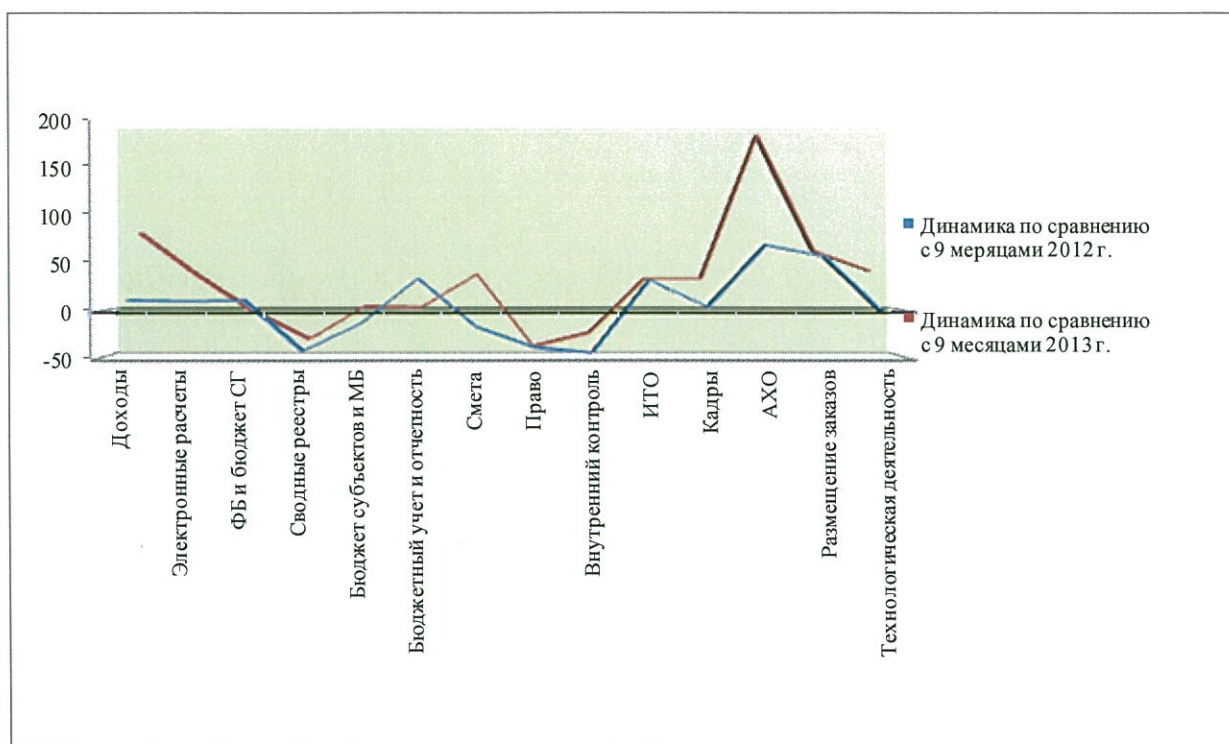


Диаграмма 5. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК за 9 месяцев 2014 года, по сравнению с аналогичным периодом 2013 и 2014 годов

Таблица 2

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК за 9 месяцев 2012, 2013 и 2014 годов

№ п/п	Направление деятельности	9 месяцев 2012 года		9 месяцев 2013 года		9 месяцев 2014 года		Динамика по сравнению с 9 месяцами 2012 года, %	Динамика по сравнению с 9 месяцами 2013 года, %
		Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа нарушений, %	Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа нарушений, %	Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа 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	49	4,69	30	3,26	55	4,59	+12,24	+83,33
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	36	3,45	29	3,16	40	3,34	+11,11	+37,93
3	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	49	4,69	56	6,09	55	4,59	+12,24	-1,79
4	Ведение федеральных реестров	29	2,78	25	2,72	17	1,42	-41,38	-32,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	32	3,06	27	2,94	28	2,34	-12,5	+3,7
6	Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности	34	3,26	45	4,9	46	3,84	+35,29	+2,22
7	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	155	14,85	94	10,23	130	10,84	-16,13	+38,3
8	Правовое обеспечение деятельности	95	9,10	99	10,77	59	4,92	-37,89	-40,4
9	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	107	10,25	81	8,81	60	5,0	-43,93	-25,92
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	18	1,72	18	1,96	24	2,0	+33,33	+33,33
11	Организация кадровой работы	140	13,41	110	11,97	147	12,26	+5,0	+33,64
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	126	12,07	74	8,05	215	17,93	+70,63	+190,54
13	Организация работы по размещению заказов	174	16,67	198	21,55	276	23,02	+58,62	+64,29
14	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ²	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Организация и поддержка технологической деятельности *	-	-	33	3,59	47	3,92	-	+42,42
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		1 044	100	919	100	1 199	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.

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

3.2. По результатам сравнительного анализа нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в структурных подразделениях и территориальных отделах за 9 месяцев 2014 года, по сравнению с данными за 9 месяцев 2012 и 2013 годов, 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 бюджетной системы Российской Федерации;

- 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;

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

- правовое обеспечение деятельности;

- информационно-техническое обеспечение деятельности.

Вместе с тем имеет место увеличение числа выявленных нарушений, как по сравнению с 9 месяцами 2012 года, так и по сравнению с 9 месяцами 2013 года по следующим направлениям деятельности:

- ведение федеральных реестров;

- организация кадровой работы.

По остальным направлениям деятельности имеет место, как уменьшение количества выявленных нарушений, так и увеличение количества выявленных нарушений.

Динамика нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2014 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 и 2013 годов (динамика изменений), представлена на диаграмме 6.

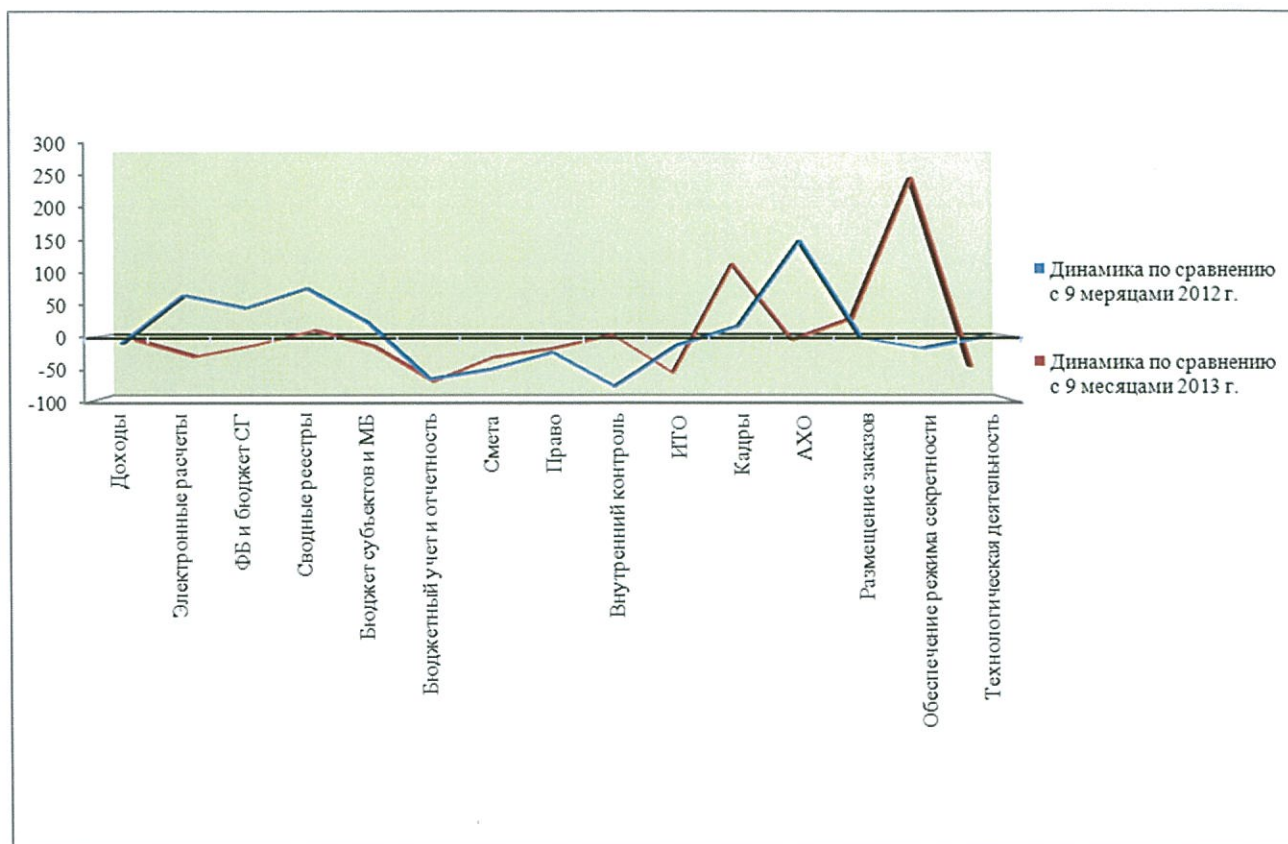


Диаграмма 6. Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 и 2014 годов

Таблица 3

Результаты сравнительного анализа нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 9 месяцев 2012, 2013 и 2014 годов

п/п	Направление деятельности	9 месяцев 2012 года		9 месяцев 2013 года		9 месяцев 2014 года		Динамика по сравнению с 9 месяцами 2012 года, %	Динамика по сравнению с 9 месяцами 2013 года, %
		Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа нарушений, %	Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа нарушений, %	Кол-во нарушений	Удельный вес от общего числа 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	136	1,94	133	1,17	123	1,29	-9,56	-7,52
2	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов	346	4,94	874	7,68	572	6,02	+65,32	-34,55
3	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	1 960	27,99	3 403	29,92	2 850	30,00	+45,41	-16,27
4	Ведение федеральных реестров	135	1,93	221	1,94	238	2,51	+76,30	+7,69

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	2 654	37,9	3 963	34,84	3 250	34,21	+22,46	-17,99
6	Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности по операциям бюджетов	82	1,17	111	0,98	28	0,29	-65,85	-74,77
7	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	215	3,07	166	1,46	106	1,12	-50,70	-36,14
8	Правовое обеспечение деятельности	189	2,7	183	1,61	143	1,51	-24,34	-21,86
9	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	147	2,1	-	-	33	0,35	-77,55	-
10	Информационно-техническое обеспечение деятельности	95	1,35	211	1,86	82	0,86	-13,68	-61,14
11	Организация кадровой работы	202	2,88	110	0,97	236	2,48	+16,83	+114,55
12	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	604	8,63	1 646	14,47	1 511	15,91	+150,17	-8,2
13	Организация работы по размещению заказов	126	1,8	98	0,86	124	1,30	-1,59	+26,53
14	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ³	112	1,6	26	0,23	92	0,97	-17,86	+253,85
15	Организация и поддержка технологической деятельности *	-	-	229	2,01	112	1,18	-	-51,09
16	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ⁴	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		7 003	100	11 375	100	9 500	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 Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства

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

4. Выводы

1. За 9 месяцев 2014 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 системный характер.

2. Следует отметить, что по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД за 9 месяцев 2014 года, наиболее рисковыми направлениями деятельности ТОФК являются:

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

По результатам проверок проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК:

- кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства;
- административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

Из вышеуказанной информации следует, что продолжается 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 контрольных мероприятий в структурных подразделениях управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) нарушения практически не устанавливаются, что не соответствует информации, отраженной в материалах контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД.

3. Сравнительный анализ итогов мероприятий по внутреннему контролю и внутреннему аудиту за 9 месяцев 2012, 2013 и 2014 годов показал, что по проверкам, проведенным контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, установлена положительная

тенденция снижения числа выявленных нарушений за период с 2012 по 2014 годы по правовому обеспечению деятельности.

4. Основными причинами выявленных нарушений, сформированных в том числе на основе информации, полученной в ходе выездных контрольных 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;
- недостаточная квалификация отдельных сотрудников структурных подразделений ТОФК, в том числе и сотрудников контрольно-аудиторских подразделений ТОФК;
- низкая результативность работы контрольно-аудиторских подразделений отдельных ТОФК;
- 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 отделов осуществляющих следующие функции: организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; административно-хозяйственное обеспечение деятельности; ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы; организация кадровой работы.

2.2. Обеспечить комплектование отделов внутреннего контроля и аудита ТОФК квалифицированными кадрами, в том числе за счет

организации обучения и привлечения в контрольно-аудиторские подразделения сотрудников функциональных отделов ТОФК.

2.3. Продолжать систематическое планирование и осуществление контрольных и аудиторских мероприятий по наиболее рискованным направлениям деятельности.

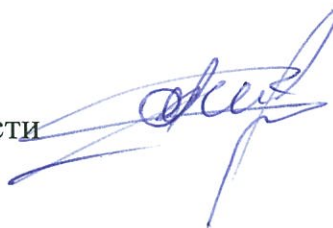
2.4. Обеспечить контроль за качественным устранением выявленных нарушений и недостатков.

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 2014 года на 23 л. в 1 экз.;

2. Сведения о нарушениях, выявленных ТОФК при проведении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2014 года на 22 л. в 1 экз.

Начальник Управления
внутреннего контроля (аудита)
и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов