

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

В рамках установленных полномочий по осуществлению ведомственного контроля и 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», и 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) контрольных мероприятий в I полугодии 2013 года УВК(А)иОЭД проведен анализ результатов внутреннего контроля и внутреннего аудита.

**I. Общие сведения.**

В I полугодии 2013 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 1452 контрольных мероприятия, из них: 18 – УВК(А)иОЭД, 1434 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в ходе которых выявлено 7 950 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД – 736 и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – 7 214 (Таблица 1).

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

Таблица 1

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	I полугодие 2013 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,</i> <i>в том числе:</i> - управления центрального аппарата Федерального казначейства - территориальные органы Федерального казначейства	18	736	9,26
		4	84	1,06
		14	652	8,20

1	2	3	4	5
2	Территориальные органы Федерального казначейства, структурные подразделения и территориально обособленные отделы территориальных органов Федерального казначейства	1434	7214	90,74
3	<b>ВСЕГО</b>	<b>1452</b>	<b>7950</b>	<b>100,00</b>

II. Управлением внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства организовано и проведено:

4 проверки деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых выявлено 84 нарушения (Таблица 1);

14 проверок деятельности ТОФК, по результатам которых выявлено 652 нарушения (Таблица 1 и 2).

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в ТОФК в I полугодии 2012 и 2013 годов

Таблица 2

№ п/п	№ раздела по перечню нарушений	Направление деятельности	I полугодие 2012 года		I полугодие 2013 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	7
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	30	3,74	18	2,76
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	28	3,49	23	3,53
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	37	4,61	47	7,21
4	Раздел IV	Ведение федеральных реестров	18	2,24	24	3,68

1	2	3	4	5	6	7
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	27	3,36	24	3,68
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	27	3,36	28	4,29
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	124	15,44	63	9,66
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	78	9,71	70	10,74
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	91	11,33	54	8,28
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	15	1,87	17	2,61
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	119	14,82	74	11,35
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	81	10,09	51	7,82
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	128	15,94	126	19,33
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации <sup>1</sup>	-	-	-	-
15	Раздел XV*	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	-	-	33	5,06
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе <sup>2</sup>	-	-	-	-
		Итого	803	100	652	100

\* 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 22.12.2011 № 618, от 21.06.2012 № 248, от 23.08.2012 № 334, от 02.11.2012 № 437), данный раздел деятельности отсутствовал, в связи с чем, проанализировать его не представляется возможным.

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

<sup>2</sup> Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства

Анализ результатов контрольных мероприятий, осуществленных УВК(А) и ОЭД в 14 ТОФК (Таблица 2 и Приложение № 1) показал, что в I полугодии 2013 года наибольшее количество нарушений выявлено по направлению деятельности «*Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд*» - 126 нарушений или 19,33 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соблюдение установленных требований к содержанию документаций о торгах, извещений о проведении торгов и запросов котировок цен, в том числе к указанию после наименований товарных знаков и моделей слов "или эквивалент", включению в документации о торгах, извещения о проведении запросов котировок цен обоснований начальной (максимальной) цены контракта (цены лота);

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;

соблюдение установленных в соответствии с законодательством требований к содержанию протоколов, оформляемых в ходе размещения заказов, к порядку и срокам их подписания и размещения на Официальном сайте, электронной торговой площадке, а также направления, в установленных случаях, оператору электронной торговой площадки;

соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов.

По направлению «*Правовое обеспечение деятельности*» установлено 70 нарушений или 10,74 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соответствие законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации государственных контрактов (договоров, соглашений), завизированных Юридическим отделом;

соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации исполнения поступающих в органы Федерального казначейства исполнительных документов;

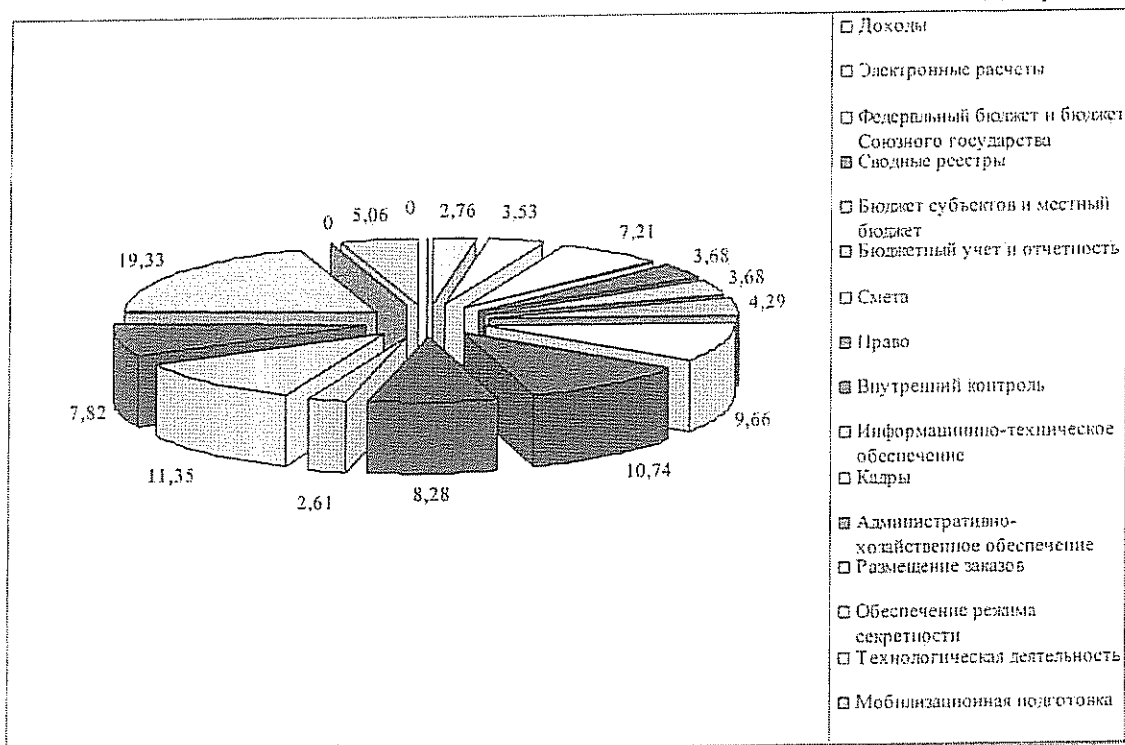
соблюдение ТОФК установленного порядка составления информации и отчетности по правовым вопросам и представления ее в Федеральное казначейство и Министерство финансов Российской Федерации.

По направлению «*Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы*» и установлено 63 нарушения или 9,66 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:  
 организация ведения бюджетного учета нефинансовых активов;  
 осуществление расчетов по оплате труда, в том числе правильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам ТОФК, соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам ТОФК;  
 соблюдение порядка ведения бюджетного учета.

Графическое изображение структуры выявленных УВК(А)иОЭД нарушений (удельный вес от общего количества нарушений в разрезе направлений деятельности, в %), при проведении контрольных мероприятий в ТОФК в I полугодии 2013 года показано в Диаграмме 1.

Диаграмма 1



Сравнительный анализ нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК в I полугодии 2013 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, выявил тенденцию к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (на 40 %);

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК, учреждениями Банка России и кредитными организациями (на 17,86 %);

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов (на 11,11 %);

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (на 49,19 %);

правовое обеспечение деятельности (10,26 %);

организация и осуществление внутреннего контроля (на 40,66 %);

организация кадровой работы (на 37,81 %);

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (на 37,04 %);

организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (на 1,56 %).

Вместе с тем имеет место тенденция увеличения числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства (на 27,03 %);

ведение сводных реестров (на 33,33 %);

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 (на 3,70 %);

информационно-техническое обеспечение деятельности (на 13,33 %).

**III. Контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организовано и проведено 1434 контрольных мероприятия, в ходе которых выявлено 7 214 нарушений (Таблица 1 и 3).**

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в I полугодии 2012 и 2013 годов

Таблица 3

п/п	№ раздела по перечню нарушений	Направление деятельности	I полугодие 2012 года		I полугодие 2013 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	7
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	116	1,51	95	1,32
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	342	4,46	630	8,73
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	1 876	24,47	2436	33,77
4	Раздел IV	Ведение федеральных реестров	162	2,11	140	1,94
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	2 324	30,32	2799	38,80
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	125	1,63	57	0,79
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	630	8,22	109	1,51
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	276	3,60	99	1,37

1	2	3	4	5	6	7
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	195	2,55	-	-
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	117	1,53	141	1,96
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	420	5,48	89	1,23
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	838	10,94	376	5,21
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	244	3,18	62	0,86
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации <sup>3</sup>	-	-	-	-
15	Раздел XV*	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем	-	-	181	2,51
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе <sup>4</sup>	-	-	-	-
		Итого	7665	100	7214	100

\* 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 22.12.2011 № 618, от 21.06.2012 № 248, от 23.08.2012 № 334, от 02.11.2012 № 437, данный раздел деятельности отсутствовал, в связи с чем, проанализировать его не представляется возможным.

Анализ результатов контрольных мероприятий, осуществленных ТОФК в структурных подразделениях (Таблица 3 и Приложение № 2), показал, что в I полугодии 2013 года наибольшее количество нарушений выявлено по функциональным направлениям деятельности, а именно: «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)» проведено 752 проверки, выявлено 2 799 нарушений или 38,80 % 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

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

<sup>4</sup> Информация о выявленных нарушениях отражена в актах, хранящихся в соответствии с правилами ведения секретного делопроизводства



бюджета) по поручению клиентов, лицевые счета которым открыты в ТОФК;

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), правильность формирования дел клиентов и ведения Книги регистрации лицевых счетов;

правильность формирования регистров аналитического учета.

*«Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства».* Проведены 782 проверки, выявлено 2 436 нарушений или 33,77 % 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;

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)), несвоевременное представление ТОФК выписок из соответствующих лицевых счетов клиентам;

соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.

*«Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями».* Проведено 466 проверки, выявлено 630 нарушений или 8,73 % от совокупного объема выявленных нарушений.

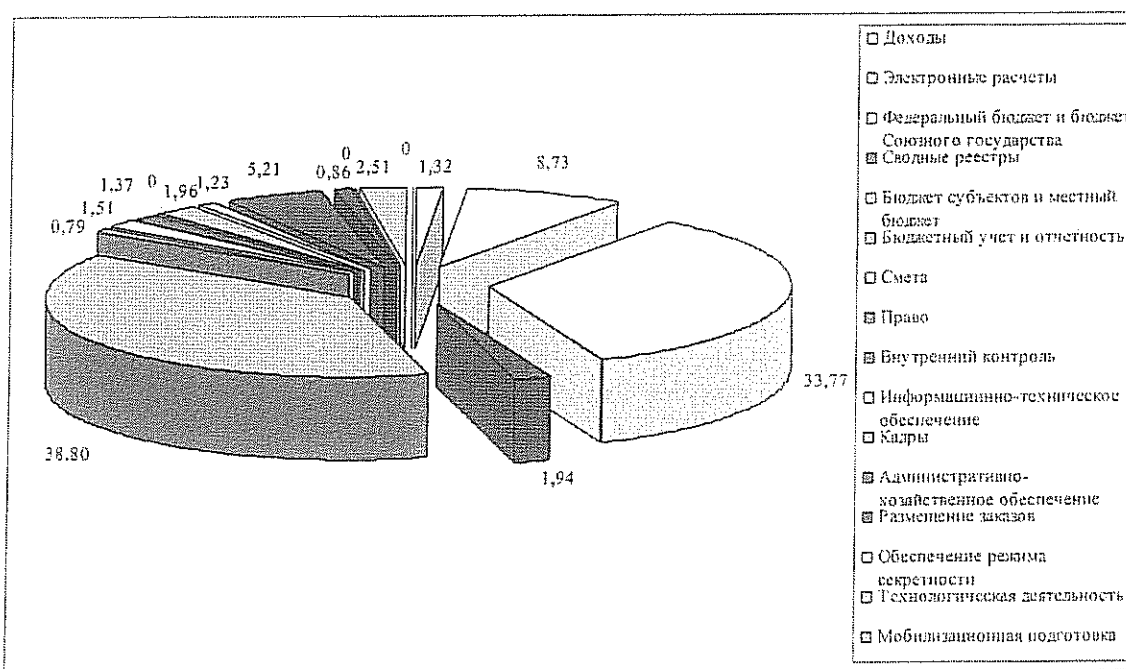
Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соблюдение правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в ТОФК;

соблюдение установленного порядка формирования расчетных документов для проведения кассовых выплат со счетов ТОФК и обеспечения их передачи в учреждения Банка России, кредитные организации.

Графическое изображение структуры выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК нарушений (удельный вес от общего количества нарушений в разрезе направлений деятельности, в %), в I полугодии 2013 года показано на Диаграмме 2.

Диаграмма 2



Сравнительный анализ нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий в I полугодии 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года выявил тенденцию к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (на 18,10 %);

ведение сводных реестров (на 13,58 %);

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 (на 54,4 %);

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (на 82,7 %);

правовое обеспечение деятельности (на 64,13 %);

организация кадровой работы (на 78,81 %);

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (на 55,13 %);

организация работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (на 74,59 %).

Однако, имеет место тенденция увеличения числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями (на 84,21 %);

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства (на 29,85 %);

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов (на 20,44 %);

информационно-техническое обеспечение деятельности (на 20,51 %).

#### **IV. Выводы.**

1. По итогам рассмотрения результатов контрольных мероприятий, осуществленных УВК(А)иОЭД и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в I полугодии 2013 года и аналогичном периоде 2012 года выявлена тенденция к снижению числа нарушений по наиболее рискованным направлениям деятельности.

2. Сравнительный анализ результатов контрольных мероприятий осуществленных УВК(А)иОЭД в I полугодии 2013 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 года показал, что наибольшее количество нарушений остается по таким направлениям деятельности ТОФК, как: ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы; правовое обеспечение деятельности; организация кадровой работы; административно-хозяйственное обеспечение деятельности; организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

При этом результаты контрольных мероприятий, осуществленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в том же периоде, указывают на выявление наибольшего числа нарушений по таким функциональным направлениям деятельности ТОФК, как: организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями; кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства; кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

3. Основными причинами возникновения вышеуказанных 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 структурных подразделений ТОФК;

недостаточное знание и неполное соблюдение сотрудниками ТОФК нормативных правовых актов Российской Федерации, Минфина России и Федерального казначейства;

недостаточно эффективная система внутреннего контроля (аудита) в органах Федерального казначейства.

4. В этой связи считаем целесообразным:

- рекомендовать структурным подразделениям центрального аппарата Федерального казначейства:

в целях минимизации рисков в деятельности ТОФК, а также недопущения неэффективного использования бюджетных средств, продолжать проводить работу по подготовке и направлению в ТОФК соответствующих разъяснений и рекомендаций;

осуществлять профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных гражданских служащих, органов Федерального казначейства, в том числе сотрудников контрольно-аудиторских подразделений.

- поручить руководителям ТОФК:

обеспечить систематическое планирование и осуществление контрольных мероприятий по наиболее рискованным направлениям деятельности (организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

организация кадровой работы; административно-хозяйственное обеспечение деятельности; ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы; правовое обеспечение деятельности);

приступить к внедрению элементов внутреннего контроля по функциональным направлениям деятельности в соответствии со Стандартом внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 16 апреля 2012 г. № 164, сделав акцент при планировании контрольных мероприятий на обеспечивающие направления деятельности;

провести анализ организационно - штатной структуры ТОФК на предмет установления ее соответствия требованиям приказа Федерального казначейства от 3 марта 2011 г. № 58 «Об организационно - штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации»;

обеспечить формирование необходимого ресурсного, в том числе кадрового состава в отделах внутреннего контроля и аудита в вверенных ТОФК.

- 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 I полугодии 2013 года на 22 л. в 1 экз.;
2. Сведения о нарушениях, выявленных территориальными органами Федерального казначейства при проведении контрольных мероприятий в I полугодии 2013 года на 22 л. в 1 экз.

И.о. начальника Управления  
внутреннего контроля (аудита) и  
оценки эффективности деятельности



А.А. Горбатов

Е.С. Юнян  
214-72-34 ВТС 5245  
Е.В. Кузина  
214-72-41 ВТС 5191