

**Аналитическая записка
по результатам контрольных мероприятий,
проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями
органов Федерального казначейства за 9 месяцев 2013 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 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 за 9 месяцев 2013 года УВК(А)иОЭД проведен анализ результатов внутреннего контроля и внутреннего аудита.

I. Общие сведения

За 9 месяцев 2013 года контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства проведено 2 254 контрольных мероприятия, из них: 27 – УВК(А)иОЭД, 2 227 – контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, в ходе которых выявлено 12 399 нарушений, в том числе по результатам проверок, проведенных УВК(А)иОЭД, – 1 024 и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК – 11 375 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями органов Федерального казначейства, и выявленных нарушениях за 9 месяцев 2013 года

№ п/п	Наименование субъектов и объектов контроля	За 9 месяцев 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, в том числе:</i>	27	1 024	8,26

1	2	3	4	5
	– управления центрального аппарата Федерального казначейства	7	105	0,85
	– территориальные органы Федерального казначейства	20	919	7,41
2	<i>Территориальные органы Федерального казначейства,</i> структурные подразделения и территориально обособленные отделы территориальных органов Федерального казначейства	2 227	11 375	91,74
Итого		2 254	12 399	100,00

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

7 проверок деятельности управлений центрального аппарата Федерального казначейства, по результатам которых установлено 105 нарушений (таблица 1);

20 проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства, по результатам которых выявлено 919 нарушений (таблицы 1 и 2).

Таблица 2

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

№ п/п	№ раздела по перечню нарушений	Направление деятельности	За 9 месяцев 2012 года		За 9 месяцев 2013 года		Динамика (увеличение/снижение) количества выявленных нарушений, %
			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	8
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	49	4,69	30	3,26	-38,78

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	36	3,45	29	3,16	-19,44
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	49	4,69	56	6,09	14,29
4	Раздел IV	Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов	29	2,78	25	2,72	-13,79
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	32	3,06	27	2,94	-15,63
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	34	3,26	45	4,9	32,35

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	155	14,85	94	10,23	-39,35
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	95	9,10	99	10,77	4,21
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	107	10,25	81	8,81	-24,30
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	18	1,72	18	1,96	0
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	140	13,41	110	11,97	-21,43
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	126	12,07	74	8,05	-41,27
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	174	16,67	198	21,55	13,79
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации ¹	-	-	-	-	-
15	Раздел XV*	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем ²	-	-	33	3,59	-

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

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.

1	2	3	4	5	6	7	8
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ³	-	-	-	-	-
Итого			1044	100	919	100	x

Анализ результатов контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД в 20 ТОФК (таблица 2 и приложение № 1) показал, что за 9 месяцев 2013 года наибольшее количество нарушений выявлено по направлению деятельности «Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд» – 198 нарушений, или 21,55 % 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», включению в документацию о торгах, извещения о проведении запросов котировок цен обоснований начальной (максимальной) цены контракта (цены лота);

законность установления в документации 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 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, а также направления в установленных случаях оператору электронной торговой площадки;

соблюдение установленных требований к содержанию и порядку заключения государственных контрактов.

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

По направлению *«Организация кадровой работы»* установлено 110 нарушений, или 11,97 % 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, проведения квалификационных экзаменов гражданских служащих, по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов, а также соблюдение порядка проведения служебных проверок;

организация и осуществление деятельности ТОФК по учету кадров и делопроизводству по кадрам;

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.

По направлению *«Правовое обеспечение деятельности»* установлено 99 нарушений, или 10,77 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

соответствие требованиям нормативных правовых актов 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»*

установлено 94 нарушения, или 10,23 % 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 отображение структуры выявленных УВК(А)иОЭД нарушений (удельный вес от общего количества нарушений в разрезе направлений деятельности, в процентах) при проведении контрольных мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2013 года представлено на диаграмме 1.

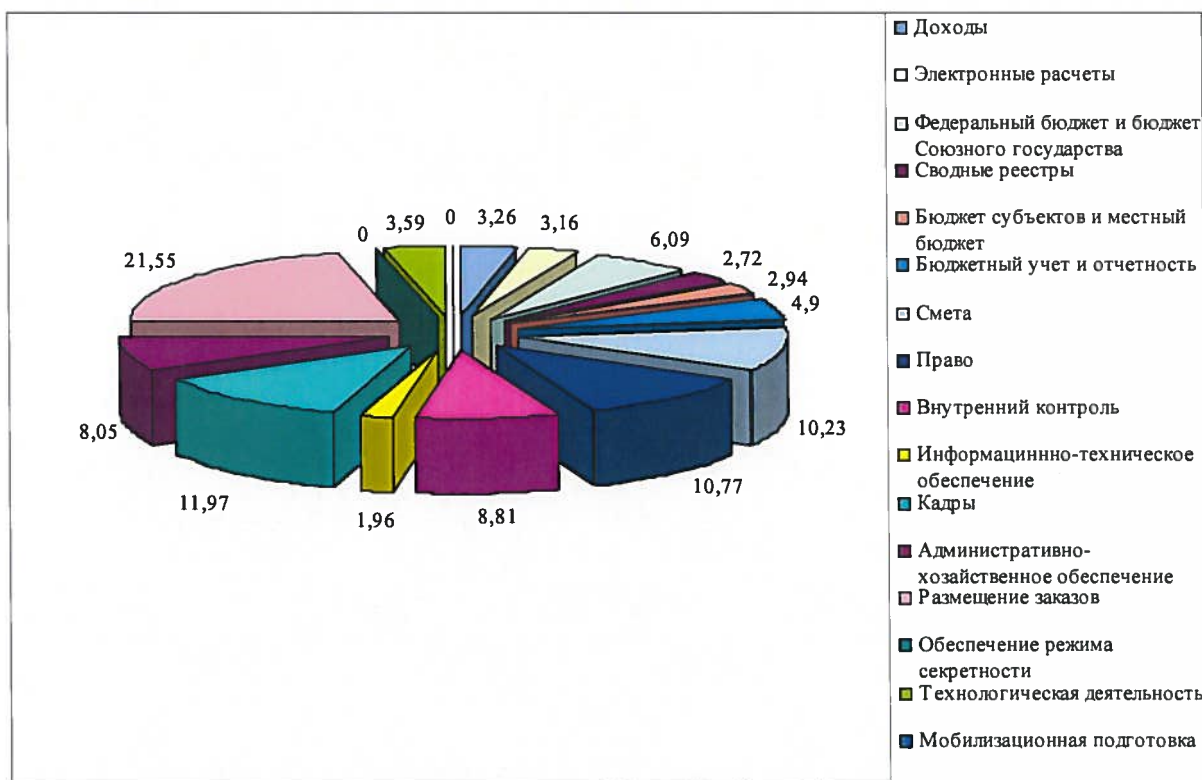


Диаграмма 1. Структура выявленных УВК(А)иОЭД нарушений

Сравнительный анализ нарушений, установленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2013 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, выявил тенденцию к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (на 41,27 %);

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (на 39,35 %);

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (на 38,78 %);

организация и осуществление внутреннего контроля (на 24,30 %);

организация кадровой работы (на 21,43 %);

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК, учреждениями Банка России и кредитными организациями (на 19,44 %);

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов (на 15,63 %);

ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов (на 13,79 %).

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

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 32,35 %);

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства (на 14,29 %);

организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (на 13,79 %);

правовое обеспечение деятельности (на 4,21 %).

Динамика нарушений, выявленных УВК(А)иОЭД при проведении контрольных мероприятий в ТОФК за 9 месяцев 2013 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 года (динамика изменений, в процентах), представлена на диаграмме 2.

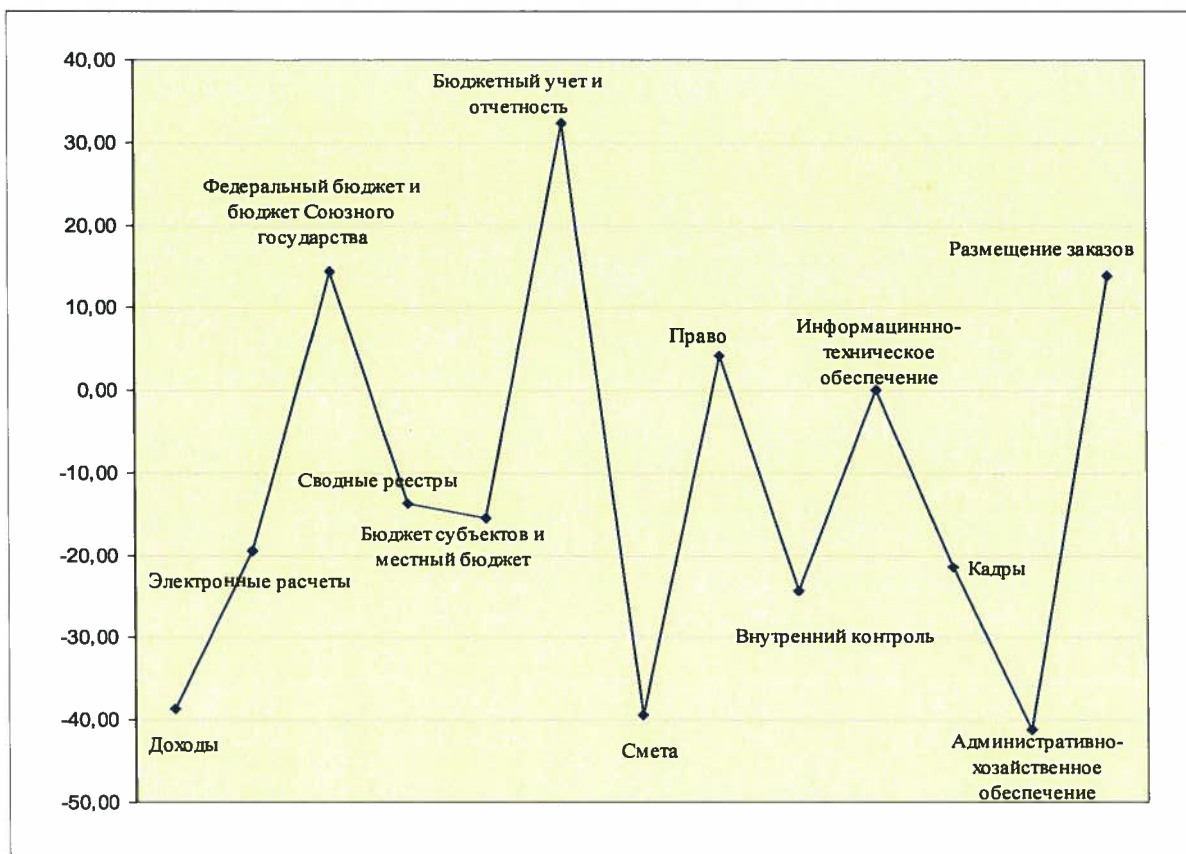


Диаграмма 2. Динамика нарушений выявленных УВК(А)иОЭД

III. Контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК организовано и проведено 2 227 контрольных мероприятий, в ходе которых выявлено 11 375 нарушений (таблицы 1 и 3).

Таблица 3

Сравнительный анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК за 9 месяцев 2012 и 2013 годов

№ п/п	№ раздела по перечню нарушений	Направление деятельности	За 9 месяцев 2012 года		За 9 месяцев 2013 года		Динамика (увеличение/снижение) количества выявленных нарушений, %
			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	8
1	Раздел I	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	136	1,94	133	1,17	-2,21

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Раздел II	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между УФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями	346	4,94	874	7,68	152,60
3	Раздел III	Кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета Союзного государства	1 960	27,99	3 403	29,92	73,67
4	Раздел IV	Ведение сводного реестра участников бюджетного процесса и реестра контрактов	135	1,93	221	1,94	63,70
5	Раздел V	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	2 654	37,9	3 963	34,84	49,32
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	82	1,17	111	0,98	35,36

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Раздел VII	Ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы	215	3,07	166	1,46	-22,79
8	Раздел VIII	Правовое обеспечение деятельности	189	2,7	183	1,61	-3,18
9	Раздел IX	Организация и осуществление внутреннего контроля (аудита)	147	2,1	-	-	-
10	Раздел X	Информационно-техническое обеспечение деятельности	95	1,35	211	1,86	122,10
11	Раздел XI	Организация кадровой работы	202	2,88	110	0,97	-45,54
12	Раздел XII	Административно-хозяйственное обеспечение деятельности	604	8,63	1 646	14,47	172,52
13	Раздел XIII	Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	126	1,8	98	0,86	-22,22
14	Раздел XIV	Обеспечение режима секретности и безопасности информации	112	1,6	26	0,23	-76,79
15	Раздел XV*	Организация и поддержка технологической деятельности при использовании прикладных информационных систем ⁴	-	-	229	2,01	-

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.

1	2	3	4	5	6	7	8
16	Раздел XVI	Организация деятельности по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе ⁵	-	-	-	-	-
Итого			7 003	100	11 375	100	x

Анализ результатов контрольных мероприятий, проведенных ТОФК в структурных подразделениях (таблица 3 и приложение № 2), показал, что за 9 месяцев 2013 года наибольшее количество нарушений выявлено по следующим функциональным направлениям деятельности: *«Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)»*. Установлено 3 963 нарушения, или 34,84 % 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;

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». Выявлено 3 404 нарушения, или 29,92 % от совокупного объема выявленных нарушений.

Основные нарушения установлены в следующих вопросах:

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

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);

своевременность предоставления ТОФК клиентам выписок из соответствующих лицевых счетов;

соблюдение установленного порядка учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета.

А также по направлению «Административно-хозяйственное обеспечение деятельности». Выявлено 1 646 нарушений, или 14,47 % 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;

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 Перечню документов, образующихся в деятельности Министерства финансов Российской Федерации, организаций, находящихся в его ведении, а также финансовых органов субъектов Российской Федерации, с указанием сроков хранения, утвержденному приказом Минфина России от 8 декабря 2003 г. № 385, Перечню типовых управленческих документов, утвержденных приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558, наличие приказа о создании Экспертной комиссии (далее – ЭК) ТОФК и положения об ЭК, протоколов заседаний ЭК, правильность формирования дел в соответствии с номенклатурой дел.

Графическое отображение структуры выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК нарушений (удельный вес от общего количества нарушений в разрезе направлений деятельности, в процентах) за 9 месяцев 2013 года представлено на диаграмме 3.

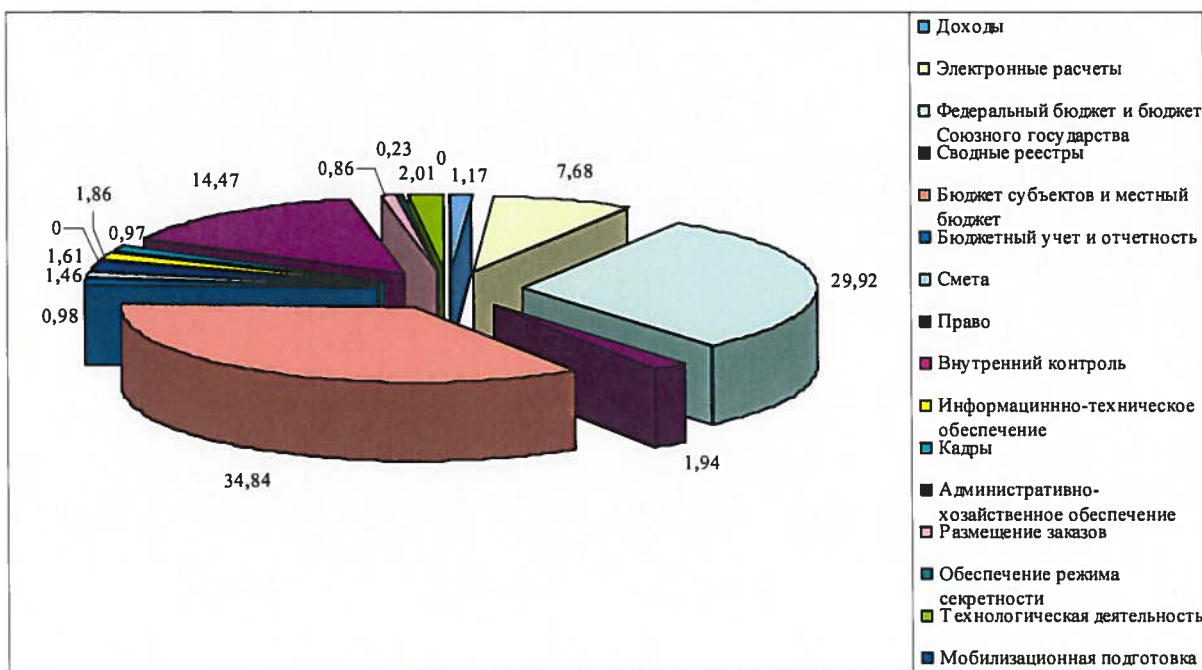


Диаграмма 3. Структура выявленных ТОФК нарушений

В результате сравнительного анализа нарушений, выявленных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК при проведении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, установлена тенденция к снижению числа выявленных нарушений по следующим направлениям деятельности:

организация кадровой работы (на 45,54 %);

ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы (на 22,79 %);

организация работы по размещению заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (на 22,22 %);

правовое обеспечение деятельности (на 3,18 %);

организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (на 2,21 %).

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

административно-хозяйственное обеспечение деятельности (на 172,52 %);

организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между ТОФК и учреждениями Банка России и кредитными организациями (на 152,60 %);

информационно-техническое обеспечение деятельности (на 122,10 %);

кассовое исполнение федерального бюджета и исполнение бюджета
Союзного государства (на 73,67 %);

ведение сводного реестра участников бюджетного процесса
и реестра контрактов (на 63,70 %);

кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской
Федерации и местных бюджетов (на 49,32 %);

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 35,36 %).

Динамика нарушений, выявленных ТОФК при проведении
контрольных мероприятий за 9 месяцев 2013 года, по сравнению
с аналогичным периодом 2012 года (динамика изменений, в процентах),
предоставлена на диаграмме 4.

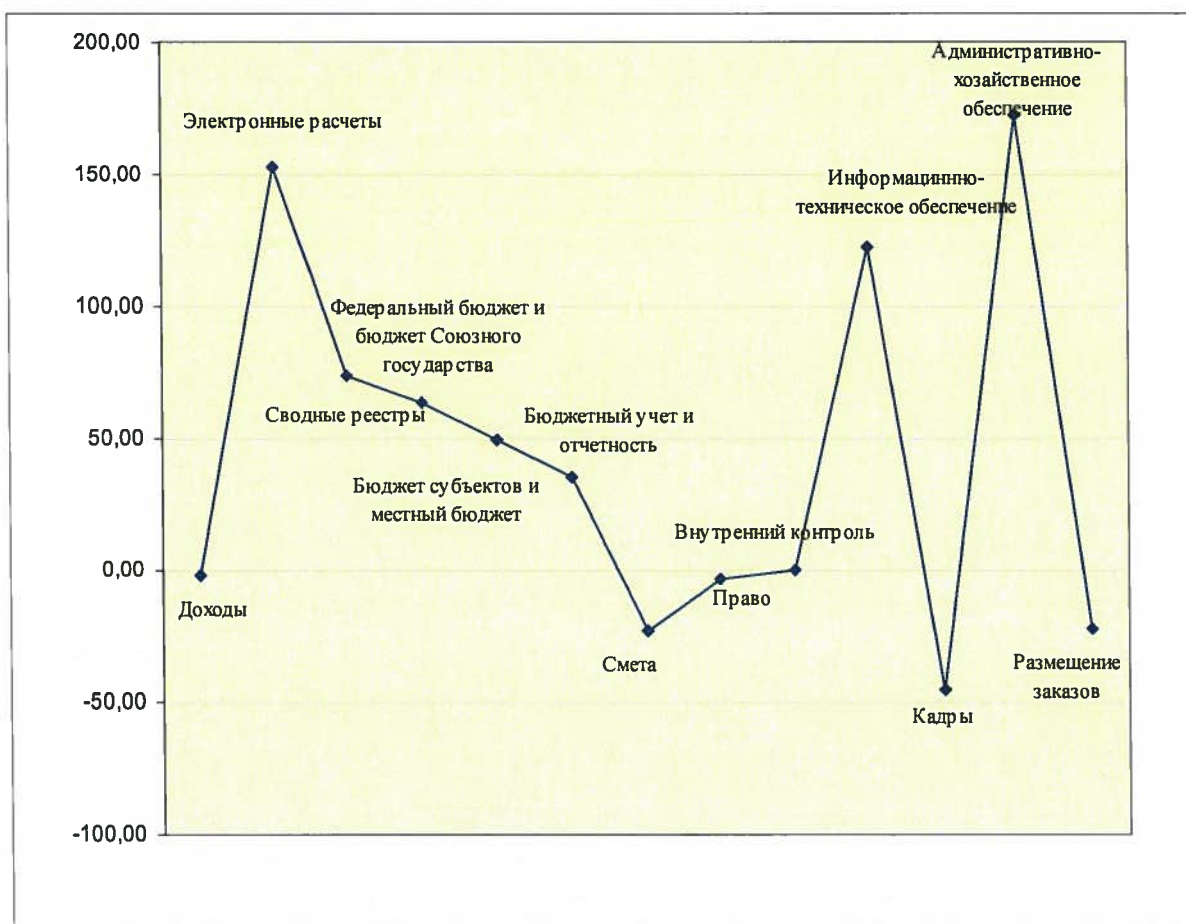


Диаграмма 4. Динамика нарушений выявленных ТОФК

IV. Выводы.

1. Сравнительный анализ результатов контрольных мероприятий за 9 месяцев 2013 года и за аналогичный период 2012 года показал положительную тенденцию снижения числа нарушений, выявленных как УВК(А)иОЭД, так и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК 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;

- организация кадровой работы.

2. Результаты контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД за 9 месяцев 2013 года, по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, показали, что наибольшее количество нарушений остается по направлениям деятельности ТОФК:

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

- правовое обеспечение деятельности; организация кадровой работы;

- организация кадровой работы;

- организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

- административно-хозяйственное обеспечение деятельности.

При этом результаты контрольных мероприятий, проведенных контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК в том же периоде, указывают на выявление наибольшего числа нарушений по функциональным направлениям деятельности ТОФК:

- 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 подчиненных структурных подразделений;

- необеспечение отдельными руководителями и сотрудниками ТОФК соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Минфина России и Федерального казначейства;

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

4. Рекомендовать структурным подразделениям центрального аппарата Федерального казначейства:

- в целях минимизации рисков в деятельности ТОФК, а также недопущения неэффективного использования бюджетных средств, продолжить 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.

5. Поручить руководителям ТОФК:

- проанализировать результаты контрольных мероприятий, проведенных УВК(А)иОЭД и контрольно-аудиторскими подразделениями ТОФК, отраженные в настоящей аналитической записке;

- обеспечить систематическое планирование и организацию проведения контрольных мероприятий по наиболее рискованным направлениям деятельности (размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; кадровая работа; ведение финансовых и хозяйственных операций и их отражение в бюджетном учете при исполнении бюджетной сметы; правовое обеспечение деятельности; административно-хозяйственное обеспечение деятельности);

- при отсутствии в планах контрольной деятельности на 2014 год контрольных мероприятий по направлениям деятельности:

- организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

- организация кадровой работы;

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

- административно-хозяйственное обеспечение деятельности;

- правовое обеспечение деятельности;

осуществить корректировку указанных планов путем внесения соответствующих изменений в них. О выполнении вышеуказанного поручения доложить в УВК(А)иОЭД в срок до 25 декабря 2013 года;

– провести анализ организационно-штатной структуры ТОФК на предмет установления ее соответствия требованиям приказа Федерального казначейства от 10 октября 2013 г. № 228 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации»;

– провести анализ кадрового состава контрольно-аудиторских подразделений ТОФК на предмет:

укомплектованности кадрами;

соответствия штатной численности контрольно-аудиторских подразделений по отношению к фактически выполняемой нагрузке;

соответствия уровня квалификации работников;

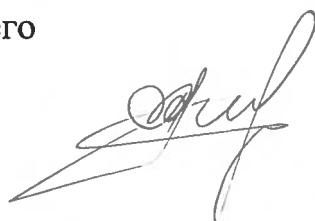
результаты анализа представить в УВК(А)иОЭД в срок до 15 января 2014 года;

– обеспечить формирование необходимого ресурсного, в том числе кадрового состава в отделах внутреннего контроля и аудита в 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 за 9 месяцев 2013 года на 22 л. в 1 экз.;

2. Сведения о нарушениях, выявленных территориальными органами Федерального казначейства при проведении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2013 года на 22 л. в 1 экз.

Начальник Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности



А.В. Солодов