

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

Управление Федерального казначейства
по Республике Карелия
(УФК по Республике Карелия)

ПРОТОКОЛ

Заседания Контрольного Совета

Петрозаводск

«05» мая 2017 г.

№ 3

Заместитель председателя Контрольного Совета – Флюгрант Оксана Владимировна – заместитель руководителя Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (далее – Управление).

Секретарь Контрольного Совета – Л.И. Волкова.

Присутствовали:

Члены Контрольного Совета:

Иго Елена Михайловна - Заместитель руководителя Управления;

Грищенко Ольга Аркадьевна - Начальник Отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов Управления,

Ихо Марианна Альбертовна - Начальник Отдела ведения федеральных реестров Управления,

Кирпчу Елена Вольдемаровна - Начальник Отдела обслуживания силовых ведомств Управления,

Лисицына Наталья Анатольевна - Начальник Отдела доходов Управления,

Васильева Ирина Юрьевна - И.о. начальника Отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления,

Репина Мария Владимировна – Начальник Юридического отдела Управления,

Климова Оксана Валентиновна -- И.о. начальника Отдела расходов Управления,

Харина Татьяна Николаевна - Начальник Отдела режима секретности и безопасности информации Управления.

Приглашены:

Сотрудники Отдела № 12 Управления: Л.А. Байнова, О.М. Митрофанова, Н.А. Захарова, Т.В. Лисовская, Р.Н. Федорова.

Отсутствуют:

Председатель Контрольного Совета – Третьякова Нина Геннадьевна – заместитель руководителя Управления,

Тифитулина Наталья Андреевна – Начальник Операционного отдела Управления.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

I. О результатах проверки деятельности Отдела № 12 Управления по исполнению возложенных государственных функций и полномочий за 2016 год и январь-март т.г., проведенной в апреле 2017 года.

Докладывает: начальник Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Л.И. Волкова.

II. О причинах допущенных нарушений и мерах, которые необходимо принять по их устранению в дальнейшей работе Отдела № 12 Управления.

Информация начальника Отдела № 12 Управления Л.А. Байновой.

III. Подведение итогов рассмотрения материалов проверки деятельности Отдела № 12 Управления.

Заместитель председателя Контрольного Совета, заместитель руководителя Управления О.В. Флюгрант.

IV. О внешней оценке деятельности Управления за 1 квартал 2017 года, поступившей с Интернет-сайта Управления путем проведения онлайн-опросов посетителей сайта.

Докладывает: начальник Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Л.И. Волкова.

1. СЛУШАЛИ:

Л.И. Волкову – начальника Отдела внутреннего контроля и аудита Управления.

(Рассмотрены: Отчет о результатах проверки, Информация по оценке результативности деятельности Отдела № 12 за проверяемый период, Информация об осуществлении внутреннего контроля в Отделе № 12, Интегральная оценка деятельности Отдела № 12 по результатам проверки).

В апреле 2017 года проведена тематическая проверка деятельности Отдела № 12 (по Муезерскому району) (далее – Отдел), акт от 21.04.2017.

Проверка проведена в соответствии с Типовой Программой проверки деятельности отдела, созданного для осуществления функций Управления Федерального казначейства по Республике Карелия на соответствующей территории, утвержденной приказом Управления от 19.01.2017 № 12. В результате проведения проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. По вопросу Программы проверки «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса, обеспечение казначейского сопровождения».

1.1. В нарушение требований, установленных пунктом 14, подпунктом 16 пункта 5 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008 № 87н, Отделом приняты к исполнению Заявки на кассовый расход, в которых реквизиты (дата) подтверждающего документа во 2 разделе «Реквизиты документа-основания» не соответствовали реквизитам (дате) документа, представленного клиентом в подтверждение возникновения денежного обязательства.

1.2. В нарушение требований, установленных пунктом 2.1.4 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными

органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н (далее – Порядок № 8н), Отделом приняты к исполнению Заявки на кассовый расход, не соответствующие требованиям пункта 9.2 Порядка № 8н: не заполнен раздел 2 «Реквизиты документа-основания» при наличии приложенного документа-основания для проведения кассового расхода.

1.3. В нарушение требований, установленных пунктом 13 Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2015 № 221н (далее – Порядок № 221н), Отделом приняты на учет бюджетные обязательства на основании представленных клиентом Сведений, оформление которых не соответствует требованиям, установленным абзацем 1 пункта 13 Порядка № 221н, так как информация о возможности осуществления получателем бюджетных средств авансовых платежей, указанная в Сведениях, не соответствует документу-основанию.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 3497 документов, установлено 10 нарушений (0,3%).

2. По вопросу Программы проверки «Ведение федеральных реестров».

2.1. В нарушение требований, установленных пунктом 23 Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29.12.2012 № 24н (далее – Порядок № 24н), Отделом принята Карточка образцов подписей, оформление которой не соответствует требованиям, установленным пунктом 18 Порядка № 24н, а именно: с неверным расположением инициалов Главного бухгалтера и ответственного исполнителя в расшифровке подписи в разделе «Отметка органа Федерального казначейства».

В ходе проверки данное нарушение Отделом устранено путем замены Карточки образцов подписей.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 184 документа, установлено 1 нарушение (0,5%).

3. По вопросу Программы проверки «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, осуществление и учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса».

3.1. В нарушение требований, установленных пунктом 4.1.1 Технологического регламента № 103 «Учет бюджетных обязательств», извещения о постановке на учет (изменении) бюджетного обязательства (далее – извещение) направлены клиенту с нарушением установленного срока на 1 рабочий день.

3.2. В нарушение требований, установленных пунктом 14 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 18.12.2014 № 510 (далее – Порядок № 510), Отдел принял к исполнению Заявки на кассовый расход, не соответствующие требованиям подпункта 15 пункта 5 и пункта 7 Порядка № 510: к которым не представлены документы (акты), подтверждающие возникновение денежного обязательства, указанные в разделе 2 Заявок на кассовый расход; в которых реквизиты (дата и предмет) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства, указанные в разделе 2 Заявки на кассовый расход, не соответствуют реквизитам документа, представленного в подтверждение возникновения денежного обязательства.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 2399 документов, установлено 6 нарушений (0,3%).

4. По вопросу Программы проверки «Кассовое обслуживание исполнения местных бюджетов, осуществление и учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса».

4.1. В нарушение требований, установленных пунктом 2.2.6 Порядка № 8н, Отдел принял к исполнению Заявку на кассовый расход, оформленную с нарушением требований пункта 9.2 Порядка № 8н: в которой реквизиты (номер и дата договора) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства, указанные

в разделе 2 Заявки на кассовый расход «Реквизиты документа-основания» не соответствуют реквизитам документа, представленного в подтверждение возникновения денежного обязательства.

4.2. В нарушение требований, установленных пунктом 160 Порядка № 24н, пунктом 4.1.7 Технологического регламента № 109 «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», три Выписки из лицевых счетов не сформированы и не направлены клиентам.

4.3. В нарушение требований, установленных пунктом 6 д) Порядка учета и хранения органами Федерального казначейства документов по исполнению судебных актов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 09.06.2012 № 230, пунктом 4.1.1.1. Технологического регламента № 114 «Учет исполнительных документов и решений налоговых органов», в ГПО «АС ФК» некорректно внесены реквизиты (дата и номер) информации должника об источнике образования задолженности, по которому должны быть произведены расходы по исполнению исполнительного документа, что привело к отражению недостоверной информации в Журнале учета и регистрации исполнительных документов, формируемому в ГПО «АСФК», а также недостоверности сведений о ходе исполнения предъявленного исполнительного документа, размещенных на Интернет-сайте.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 10812 документов, установлено 6 нарушений (0,05%).

5. По вопросу Программы проверки «Организация и осуществление внутреннего контроля».

5.1. В нарушение требований, установленных пунктом 7.1. Стандарта внутреннего контроля, утвержденного приказом Федерального казначейства от 16.12.2016 № 475, информация о результатах контрольных действий, произведенных начальником Отдела в ходе осуществления контроля по уровню подчиненности в отношении осуществления функций (полномочий) подчиненным должностным лицом, не отражена в Журнале за 2017 год (отмена операции согласования Заявки на кассовый расход).

Результаты настоящей проверки в сравнении с результатами комплексной проверки деятельности отдела № 12, проведенной в 2015 году:

№ п/п	Проверенный вопрос	2015 год		2017 год	
		Количество нарушений	Уд.вес, %% от проверенного массива	Количество нарушений	Уд.вес, %% от проверенного массива
1.	Учет поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	1	0,03	х	х
2.	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средствами неучастников бюджетного процесса, обеспечение казначейского сопровождения	-	-	10	0,3
3.	Кассовое обслуживание исполнения бюджета Республики Карелия, осуществление и учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса	4	0,1	6	0,3
4.	Ведение федеральных реестров	3	6,3	1	0,5
5.	Кассовое обслуживание исполнения местных бюджетов, осуществление и учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса	1	0,007	6	0,05
6.	Организация исполнения требований исполнительных документов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства казенных, бюджетных (автономных) учреждений	4	4,9	-	-
	Всего (к общему объему документов, проверенных по всем направлениям деятельности)	13	0,05	23	0,1

Согласно требованиям Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства карты внутреннего контроля Отдела на 2016 год и на 2017 год утверждены заместителем руководителя Управления, курирующим деятельность Отдела. По мере необходимости, в соответствии с требованиями Стандарта внутреннего контроля Федерального казначейства, производилась актуализация карт внутреннего контроля.

В проверяемом периоде в результате внутреннего контроля, осуществляемого в Отделе в соответствии с картами внутреннего контроля на 2016 - 2017 год, нарушений не установлено.

Результаты настоящей проверки Отдела № 12 будут учтены при оценке результативности деятельности Отдела за II квартал т.г.

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Принять к сведению информацию, изложенную начальником Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Л.И. Волковой.

Данное решение принято единогласно 10 членами Контрольного Совета.

II. СЛУШАЛИ:

Л.А. Байнову – начальника Отдела № 12 Управления.

Причиной допущенных нарушений является недостаточное осуществление внутреннего контроля в Отделе.

В целях недопущения нарушений в дальнейшей работе следует усилить самоконтроль, осуществляемый сотрудниками Отдела. В Отделе проведена работа с сотрудниками по анализу причин допущенных нарушений. Результаты проверки будут учтены при оценке результативности деятельности сотрудников Отдела за апрель т.г.

ВЫСТУПИЛИ:

Л.И. Волкова

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Принять к сведению информацию, изложенную начальником Отдела № 12 Управления Л.А. Байновой.

Данное решение принято единогласно 10 членами Контрольного Совета.

III. СЛУШАЛИ:

О.В. Флюгрант – Заместителя руководителя Управления – Заместителя председателя Контрольного Совета.

Подведены итоги проверки деятельности Отдела № 12 Управления по исполнению возложенных государственных функций и полномочий за 2016 год и январь-март текущего года.

В целом, по результатам проверки можно констатировать, что нарушения, которые выявлялись в Отделе при проведении предыдущих проверок, не допускаются, значит, в целом, внутренний контроль в Отделе организован и проводится постоянно. В общем объеме выявленных нарушений основную долю составляют нарушения по проведению расходов клиентов на основании Заявок на кассовый расход, оформленных и представленных клиентами на исполнение в Отдел с нарушением установленных требований. Следует усилить осуществление контроля в данном направлении.

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Деятельность Отдела № 12 по исполнению возложенных государственных функций и полномочий, в основном, осуществляется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, Федерального казначейства и локальных актов Управления, имеют место отдельные нарушения (недостатки), не носящие систематического характера. Организация и осуществление Отделом внутреннего контроля соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности не в полной мере обеспечивает надежность внутреннего контроля. Проверка показала недостоверность отчетности о результатах осуществления внутреннего контроля в Отделе.
2. Утвердить интегральную оценку деятельности Отдела № 12 по итогам проверки деятельности за 2016 год, январь-март 2017 года равную 9,934 («отлично»).

3. Выйти с предложением к руководителю Управления О. И. Ковалевой о направлении Указания руководителя Управления по устранению выявленных нарушений (недостатков) (далее – Указание) и о поручении начальнику Отдела № 12 Управления Л.А. Байновой подготовить и представить в Отдел внутреннего контроля и аудита в установленном порядке План мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в Акте проверки - в срок не позднее пяти рабочих дней с даты направления в Отдел № 12 Указания и Отчет о выполнении Плана мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в Акте проверки - в срок не позднее тридцати календарных дней с даты направления в Отдел № 12 Указания.

4. Включить в проект Указания следующие мероприятия по устранению установленных нарушений (недостатков).

4.1. Усилить в Отделе контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Министерства финансов Республики Карелия, Технологических регламентов, нарушения требований которых установлены настоящей проверкой, в соответствии с Картой внутреннего контроля Отдела, прежде всего методом самоконтроля.

4.2. Организовать проведение технико-экономической учебы в Отделе по изучению нормативно-правовой базы по выявленным настоящей проверкой нарушениям.

4.3. Усилить в Отделе внутренний контроль за соблюдением требований Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н, Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и

денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2015 № 221н.

4.4. Обеспечить соблюдение требований, установленных Технологическими регламентами Федерального казначейства: № 103 «Учет бюджетных обязательств»; № 109 «Открытие и ведение лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»; № 114 «Учет исполнительных документов и решений налоговых органов».

4.5. Усилить контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Федерального казначейства и локальных актов Управления при организации и осуществлении внутреннего контроля деятельности в Отделе.

5. Отделу внутреннего контроля и аудита (Л.И. Волковой) в установленном порядке обеспечить подготовку и направление в Отдел № 12 Указания руководителя Управления по устранению выявленных нарушений.

Данное решение принято единогласно 10 членами Контрольного Совета.

IV. СЛУШАЛИ:

Л.И. Волкову – начальника Отдела внутреннего контроля и аудита Управления.

Информация о внешней оценке деятельности Управления по результатам онлайн-опросов в сети Интернет за 1 квартал 2017 г. отсутствует: посетителями Интернет-сайта Управления в 1 квартале 2017 г. анкеты не заполнялись.

По поручению руководителя Управления О.И. Ковалевой клиентам Управления направлено письмо от 19.04.2017 № 06-11-16/12-5226 с предложением проведения оценки деятельности Управления путем заполнения анкеты на главной странице сайта Управления по ссылке «Внешняя оценка деятельности УФК (Анкетирование)».

ВЫСТУПИЛИ:

О.В. Флюгрант

О.В. Климова

ПОСТАНОВИЛИ:

1. Принять к сведению информацию, изложенную начальником Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Л.И. Волковой.

Данное решение принято единогласно 10 членами Контрольного Совета.

Заместитель председателя Контрольного Совета

О.В. Флюгрант

Секретарь Контрольного Совета



Л.И. Волкова