

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

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

ПРОТОКОЛ

Заседания Комитета УФК по Республике Карелия
по внутреннему контролю и внутреннему аудиту

Петрозаводск

«19» ноября 2021 г.

№ 4

Председатель Комитета УФК по Республике Карелия по внутреннему контролю и внутреннему аудиту (далее - Комитет) –

О.В. Климова – Заместитель руководителя Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (далее – Управление).

Секретарь Комитета – Л.И. Волкова – Начальник Отдела внутреннего контроля и аудита Управления.

Присутствовали:

Члены Комитета:

Флюгрант Оксана Владимировна - Заместитель руководителя Управления,

Иго Елена Михайловна - Заместитель руководителя Управления,

Гущак Татьяна Николаевна - Начальник Контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере Управления,

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

Ихо Марианна Альбертовна - Начальник Отдела ведения федеральных реестров Управления,

Кирппу Елена Вольдемаровна - Начальник Отдела обслуживания силовых ведомств Управления,

Лисицына Наталья Анатольевна – Начальник Отдела доходов Управления,

Тифитулина Наталья Андреевна – Начальник Операционного отдела Управления,

Воронин Александр Валерьевич - Начальник Отдела информационных систем Управления,

Улитина Ольга Валерьевна – Начальник Отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов Управления,

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

Якушева Екатерина Петровна – И.о. начальника Отдела расходов Управления,

Репина Мария Владимировна – Начальник Юридического отдела Управления.

Отсутствуют:

Третьякова Нина Геннадьевна - Заместитель руководителя Управления.

Приглашены:

Сотрудники Отдела № 3 Управления: Пахотина В.М., Сморшкова О.В., Макуха С.П., Антонова С.В., Круглова О.Н., Рудный М.Е., Мильяченко Л.Б., Савенкова М.А.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О результатах проверки деятельности Отдела № 3 Управления по исполнению возложенных государственных функций и полномочий за 2020 год, январь-сентябрь 2021 года, проведенной в октябре-ноябре 2021 года.

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

2. О причинах допущенных нарушений и мерах, которые необходимо принять по их устранению в дальнейшей работе Отдела № 3 Управления.

Информация начальника Отдела № 3 Управления В.М. Пахотиной

3. Подведение итогов рассмотрения материалов проверки деятельности Отдела № 3 Управления.

Председатель Комитета,

заместитель руководителя Управления О.В. Климова

I. СЛУШАЛИ:

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

(Рассмотрены: Отчет о результатах проверки, Информация об осуществлении внутреннего контроля в Отделе № 3, Интегральная оценка деятельности по результатам проверки).

В октябре-ноябре 2021 года проведена тематическая проверка деятельности Отдела № 3 (по Сортавальскому району) (далее – Отдел), акт от 02.11.2021.

В результате проведения проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1. По вопросу Программы проверки «Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

1.1. В нарушение требований, установленных пунктами 5, 6, 16 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 258н (далее – Порядок № 258н), Отделом поставлены на учет Сведения о бюджетных обязательствах (далее – Сведения о БО), документы – основания к которым представлены не в полном объеме (не представлено приложение, являющееся неотъемлемой частью договора).

1.2. В нарушение требований, установленных пунктами 24, 26 Порядка № 258н, Отделом поставлены на учет Сведения о денежных обязательствах (далее – Сведения о ДО), информация в которых не соответствует информации, подлежащей

включению в соответствии с пунктом 7.12 Приложения 2 к Порядку № 258н (не заполнен реквизит «Срок исполнения»).

1.3. В нарушение требований, установленных пунктами 13, 20 Правил № 1084, Отделом включена в реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее – реестр контрактов), информация, не соответствующая требованиям Правил № 1084 – информация об исполнении контракта содержит данные о единицах измерения поставляемых (поставленных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг) – «комплект», не соответствующие данным, указанным в представленных документах (актах), в которых графа «единица измерения» не заполнена.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 1014 документов, установлено 5 нарушений (0,5 %).

2. По вопросу Программы проверки «Кассовое (казначейское) обслуживание исполнения местных бюджетов, учет операций со средствами муниципальных бюджетных (автономных) учреждений».

2.1. В нарушение требований, установленных пунктами 16, 20 Порядка учета Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Приложением № 1 к приказу Финансового управления Администрации Сортавальского муниципального района от 28.12.2020 № 206-ФУ (далее – Приложение № 1 к Порядку № 206-ФУ), Отделом приняты на учет Сведения о БО, в которых недостаточно информации для отнесения к коду бюджетной классификации по предмету бюджетного обязательства, указанному в Сведениях о БО. В предмете Сведений о БО указано: «организация горячего питания в целях обеспечения учащихся» и отнесено к коду вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения». В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н), данные расходы могут быть отнесены к коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

2.2. В нарушение требований, установленных пунктами 7, 12 Порядка санкционирования Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Сортавальского муниципального района и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Приложением № 2 к приказу Финансового управления Администрации Сортавальского муниципального района от 28.12.2020 № 206-ФУ (далее – Приложение № 2 к Порядку № 206-ФУ), Отделом приняты к исполнению Заявки на кассовый расход (далее – ЗКР), в назначении платежа которых - «организация горячего питания в целях обеспечения учащихся» - недостаточно информации для отнесения к коду видов расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения», указанному в ЗКР. В соответствии с Порядком № 85н данные расходы можно было отнести к коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

2.3. В нарушение требований пунктов 3, 6 Порядка проведения санкционирования оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.12.2017 № 223н (далее - Порядок № 223н), Отделом приняты к исполнению ЗКР без проверки документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, предусмотренных графой 3 приложения к Порядку № 223н - свидетельств о праве на предоставление денежной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения, не представленных с расчетными документами.

2.4. В нарушение требований, установленных пунктами 13, 20 Правил № 1084, Отделом сформирован положительный результат контроля Информации об исполнении контракта при необходимости отрицательного результата контроля: указанная в Информации об исполнении контракта дата документа об оплате не соответствует дате представленного документа об оплате.

2.5. В нарушение требований, установленных пунктом 16 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета Хелюльского городского поселения, утвержденного распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения от 15.01.2019 № 8 (далее – Порядок № 8), Отделом сформирован и направлен Протокол с неправомерной причиной отказа: «Сведения не соответствуют требованиям абз. 5 п. 16 Порядка АХГП от 15.01.2019 № 8 (несоответствие документу-основанию: в договоре отсутствует разбивка по годам)». К Сведениям о БО приложена электронная копия документа (расчет лимитов бюджетных обязательств), в котором предусмотрена сумма обязательства на текущий финансовый год и плановый период. В данном случае Сведения о БО следовало принять на учет.

Всего по данному вопросу Программы проверки проверено 1729 документа, установлено 7 нарушений (0,4 %).

Результаты настоящей проверки в сравнении с результатами проверки деятельности Отдела № 3, проведенной в 2019 году:

№ п/п	Проверенный вопрос	2019 год		2021 год	
		Количество нарушений	Уд.вес, %% от проверенного массива	Количество нарушений	Уд.вес, %% от проверенного массива
1	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета	13	0,3	5	0,5
2	Осуществление и учет операций со средствами бюджетных учреждений и иных неучастников (неучастников) бюджетного процесса Республики Карелия	1	0,05	-	-
3	Кассовое (казначейское) обслуживание исполнения местных бюджетов, учет операций со средствами муниципальных бюджетных	14	0,3	7	0,4

	(автономных) учреждений				
4	Осуществление управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, организация и осуществление внутреннего контроля	1	2,8	-	-
	Всего (к общему объему документов, проверенных по всем направлениям деятельности)	29	0,2	12	0,2

В соответствии со Стандартом внутреннего контроля Федерального казначейства, на основании Реестров на 2020 год и 2021 год, анализа предметов внутреннего контроля, в Отделе сформированы Перечни операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее – Перечень) на 2020 год и на 2021 год.

Перечень на 2020 год подписан начальником Отдела 30.12.2019 (актуализирован 28.01.2020), на 2021 год – 28.12.2020 (актуализирован 14.01.2021).

В соответствии с Перечнем в Отделе разработана Карта внутреннего контроля, включающая проведение контрольных мероприятий в отношении предметов внутреннего контроля, предусмотренных Перечнем. Карта внутреннего контроля на 2020 год утверждена заместителем руководителя Управления, курирующим деятельность Отдела, 30.12.2019 (актуализирована 31.01.2020, 02.12.2020, 23.10.2020). Карта внутреннего контроля на 2021 год утверждена заместителем руководителя Управления, курирующим деятельность Отдела, 29.12.2020 (актуализирована 15.01.2021).

В проверяемом периоде по результатам внутреннего контроля, осуществляемого в Отделе, нарушений не выявлено, записи в Журнал учета выявленных нарушений не вносились.

ПОСТАНОВИЛИ:

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

Итоги голосования: за - 14, против - 0, воздержались - 0.

II. СЛУШАЛИ:

В.М. Пахотину – начальника Отдела № 3 Управления.

Причинами допущенных нарушений являются недостаточное изучение требований нормативно-правовой базы и недостаточный внутренний контроль.

Для устранения нарушений и недостатков в дальнейшей работе Отдела необходимо провести занятия технико-экономической учебы в Отделе, организация работы с клиентами и усиление внутреннего контроля в Отделе.

ПОСТАНОВИЛИ:

4.2.1. Принять к сведению информацию, изложенную начальником Отдела № 3 Управления В.М. Пахотиной.

Итоги голосования: за - 14, против - 0, воздержались - 0.

III. СЛУШАЛИ:

О.В. Климову – Заместителя руководителя Управления – Председателя Комитета. Подведены итоги проверки деятельности Отдела № 3 Управления по исполнению возложенных государственных функций и полномочий за 2020 год, январь-сентябрь 2021 года.

Результаты проверки показали, что в Отделе внутренний контроль организован и проводится на надежном уровне. Вместе с тем, есть отдельные вопросы, над которыми нужно работать.

ПОСТАНОВИЛИ:

4.3.1. Включить в Протокол заседания Комитета перечень нарушений, изложенный в пунктах 1.1 – 2.5 доклада начальника Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Л.И. Волковой по вопросу повестки заседания № 1.

4.3.2. Деятельность объекта проверки по исполнению возложенных функций и полномочий в части:

- ведения федеральных реестров,
 - осуществления и учета операций со средствами бюджетных учреждений и иных неучастников (неучастников) бюджетного процесса Республики Карелия,
 - ведения бюджетного и казначейского учета,
 - осуществления управления внутренними (операционными) казначейскими рисками, организации и осуществления внутреннего контроля
- осуществляется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства и локальных актов Управления.

Деятельность объекта проверки по исполнению возложенных функций и полномочий в части:

- осуществления и учета операций со средствами федерального бюджета, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета,
 - кассового (казначейского) обслуживания исполнения местных бюджетов, учета операций со средствами муниципальных бюджетных (автономных) учреждений
- осуществляется в основном в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, локальных актов Управления и иных документов, имеют место отдельные нарушения, не носящие систематического характера.

Внутренний контроль в Отделе в основном надежен, так как обеспечивает осуществление функций и полномочий, возложенных на Отдел, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, Федерального казначейства, локальных актов Управления, иных документов, имеют место отдельные нарушения, составляющие незначительную долю к общему количеству операций, действий, являющихся предметом внутреннего контроля.

Функционирование системы управления внутренними рисками по проверяемым направлениям деятельности является в основном эффективным и обеспечивает осуществление функций и полномочий, возложенных на Отдел, в соответствии с установленными требованиями, поскольку в ходе настоящей проверки выявлено незначительное число нарушений относительно общего количества проверенных документов и операций, осуществляемых Отделом.

4.3.3. Утвердить интегральную оценку деятельности Отдела № 3 равную 9,943 («отлично»).

4.3.4. Выйти с предложением к руководителю Управления о направлении Указания руководителя Управления по устранению выявленных нарушений (далее – Указание) и о поручении начальнику Отдела № 3 Управления В.М. Шахотиной 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 № 3 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 № 3 Указания.

4.3.5. Включить в проект Указания следующие мероприятия по устранению установленных нарушений, минимизации внутренних казначейских (операционных) рисков.

4.3.5.1. Обеспечить в Отделе контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, правовых актов муниципальных образований Сортавальского муниципального района, нарушения требований которых установлены настоящей проверкой, в соответствии с Картой внутреннего контроля Отдела.

4.3.5.2. Организовать проведение технико-экономической учебы в Отделе по повторному изучению нормативной правовой базы по выявленным настоящей проверкой нарушениям.

4.3.5.3. Провести разъяснительную работу с клиентами в части оформления документов по выявленным настоящей проверкой нарушениям.

4.3.6. Отделу внутреннего контроля и аудита в установленном порядке обеспечить подготовку и направление в Отдел № 3 Указания по устранению выявленных нарушений.

Итоги голосования: за - 14, против - 0, воздержались - 0.

Председатель Комитета –
Заместитель руководителя Управления



О.В. Климова

Секретарь Комитета –
Начальник Отдела внутреннего
контроля и аудита Управления



Л.И. Волкова