

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«21» декабря 2012 г.

№ ОМ- 205/08-01

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства в 2011 году»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 14 декабря 2012 г. № 55К (888))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2012 год (пункты 3.5.13, 3.5.13.1, 3.5.13.2, 3.5.13.3).

2. Предмет контрольного мероприятия:

использование средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства в 2011 году.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- 3.1. Управление Федерального казначейства по Воронежской области;
- 3.2. Управление Федерального казначейства по Волгоградской области;
- 3.3. Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия на объектах –

с 15 октября по 16 ноября 2012 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Проверить целевое и эффективное использование средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства.

6. Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2011 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки.

Управление Федерального казначейства по Волгоградской области, Управление Федерального казначейства по Воронежской области и Управление Федерального казначейства по Тамбовской области (далее – Управления) являются территориальными органами Федерального казначейства, которые осуществляли свою деятельность в 2011 году согласно положениям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 марта 2005 г. № 33н «Об утверждении положений об управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» (далее – приказ Минфина России от 4 марта 2005 г. № 33н).

По состоянию на 1 января 2011 года Управления имели в своей структуре 102 отделений по городам и районам Волгоградской (40), Воронежской (38) и Тамбовской (24) областей. В 2011 году в УФК по Волгоградской области и УФК по Воронежской области проводилась реорганизация путем преобразования отделений в отделы и присоединения их к Управлениям. По состоянию на 31 декабря 2011 года Управления имели в своей структуре 66 отделений по городам и районам Волгоградской (23), Воронежской (19) и Тамбовской (24) областей. Управления и отделения Федерального казначейства являлись юридическими лицами, имели бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета,

открытые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Финансирование расходов на содержание Управлений и отделений осуществлялось за счет средств федерального бюджета.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. По вопросу выполнения территориальными органами Федерального казначейства бюджетных полномочий распорядителя и получателя средств федерального бюджета.

Проверка выполнения Управлениями бюджетных полномочий распорядителя и получателя средств федерального бюджета показала, что составление, утверждение, ведение бюджетных росписей Управлений и лимитов бюджетных обязательств, в части сроков составления и объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Управлениями в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2008 г. № 143н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)», приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2008 г. № 345 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главе 100 «Федеральное казначейство», а также приказов Управлений, изданных с целью реализации этих приказов. Вместе с тем проверкой установлено, что пункты 18 и 21 приказа Управления Федерального казначейства по Волгоградской области от 31 декабря 2008 г. № 469-ОД «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главе 100 «Федеральное казначейство» аппарата и отделений Управления Федерального казначейства по Волгоградской области» не соответствуют пунктам 23 и 26 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов

бюджетных обязательств по главе 100 «Федеральное казначейство», утвержденного приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2008 г. № 345, в части должностных лиц, уполномоченных утверждать бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств УФК по Волгоградской области и изменений в них. В результате в нарушение пунктов 23 и 26 приказа Федерального казначейства от 29 декабря 2008 г. № 345 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главе 100 «Федеральное казначейство» бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств УФК по Волгоградской области на 2011 год и изменения в них утверждены заместителями руководителя Управления Федерального казначейства по Волгоградской области, а не руководителем Управления, либо в его отсутствие лицами, исполняющими его обязанности.

Нарушения оснований внесения изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Управлений проверкой не установлены.

Управлениями как распорядителями средств федерального бюджета соблюдались требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» при распределении лимитов бюджетных обязательств между находящимися в их ведении получателями средств федерального бюджета и доведении до них бюджетных данных.

Составление и ведение бюджетных смет Управлений и их подведомственных получателей средств федерального бюджета осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к

порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и приказом Федерального казначейства от 23 декабря 2008 г. № 328 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федерального казначейства и бюджетной сметы управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации», а также приказов Управлений, изданных с целью реализации этих приказов. Вместе с тем пункты 10 - 13 приказа Управления Федерального казначейства по Волгоградской области от 31 декабря 2008 г. № 464-ОД «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы аппарата Управления и бюджетной сметы отделения Управления Федерального казначейства по Волгоградской области» не соответствуют пунктам 12 и 15 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федерального казначейства и бюджетной сметы управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, утвержденного приказом Федерального казначейства от 23 декабря 2008 г. № 328, в части должностных лиц, уполномоченных утверждать бюджетные сметы УФК по Волгоградской области, аппарата и отделений УФК по Волгоградской области и изменения в них. В результате, в нарушение пункта 15 приказа Федерального казначейства от 23 декабря 2008 г. № 328 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федерального казначейства и бюджетной сметы управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации» изменения в бюджетную смету УФК по Волгоградской области, внесенные в декабре 2011 года, утверждены заместителями руководителя Управления А.М.Шороховым и В.С.Цыбульниковым, а не руководителем Управления или исполняющим его обязанности, которым в этот период являлась В.В.Малышева, а также в нарушение пунктов 12 и 15 указанного приказа бюджетные сметы и изменения в бюджетные сметы отделений Управления, внесенные в течение 2011 года, утверждены

заместителями руководителя Управления и руководителями отделений, а не руководителем Управления или исполняющим его обязанности.

8.2. По вопросу финансирования и исполнения расходов на содержание территориальных органов Федерального казначейства.

Финансирование расходов на содержание Управлений в 2011 году осуществлялось из федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство», разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Объем выделенных лимитов бюджетных обязательств из федерального бюджета в 2011 году Управлений составил всего 890 658,7 тыс. рублей, или 100% от бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетными росписями Управлений на 2011 год, что соответствует данным отчетов об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2012 года и выпискам из лицевых счетов распорядителей средств федерального бюджета.

Исполнение бюджетных смет на 2011 год по Управлениям характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)				
	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовые расходы	Неиспользованные лимиты бюджетных обязательств	Исполнено (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ИТОГО РАСХОДОВ	890 658,7	881 553,8	9 104,9	99,0
УФК по Волгоградской области, в том числе:	340 615,7	336 174,8	4 440,9	98,7
по подразделу 0106	339 998,9	335 558,2	4 440,7	98,7
по подразделу 0705	616,8	616,6	0,2	100,0
УФК по Воронежской области, в том числе:	320 100,9	318 276,9	1 824,0	99,4
по подразделу 0106	319 487,0	317 663,2	1 823,8	99,4
по подразделу 0705	613,9	613,7	0,2	100,0
УФК по Тамбовской	229 942,1	227 102,1	2 840,0	98,8

	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовые расходы	Неиспользованные лимиты бюджетных обязательств	Исполнено (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
<i>области</i> , в том числе:				
по подразделу 0106	229 511,8	226 671,8	2 840,0	98,8
по подразделу 0705	430,3	430,3	0,0	0,0

Кассовые расходы средств федерального бюджета согласно отчетам об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2012 года осуществлены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2011 год всего в сумме 881 553,8 тыс. рублей, или 99,0 % от выделенных лимитов бюджетных обязательств в 2011 году, в том числе по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 879 893,2 тыс. рублей, или 99,0 %, разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 1 660,6 тыс. рублей, или 100,0 %.

Основной объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств Управлений, по состоянию на 1 января 2012 года, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» образовался:

- по коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 6 004,6 тыс. рублей, или 3,5 % от утвержденных бюджетных назначений по данному коду. При формировании бюджета 2011 года были учтены расходы, связанные со вступлением в силу постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2010 г. № 933 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января

2011 г.», увеличившего величину базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица до 463,0 тыс. рублей, в результате чего увеличился объем запланированных бюджетных ассигнований по коду 213 «Начисления на оплату труда». Вместе с тем в Управлениях средняя величина сумм выплат и иных вознаграждений, из которых складывается база для начисления страховых взносов каждого сотрудника, не превышала указанный предел, в связи с чем возникла экономия по данному коду КОСГУ. Кроме того, в 2011 году пунктом 13 постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 1171 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в 2011 году не допускалось уменьшение утвержденных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на уплату начислений на выплаты по оплате труда в целях увеличения лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на иные цели, что свидетельствует об избыточно запланированных объемах бюджетных ассигнований на указанные расходы;

- по коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 2 036,1 тыс. рублей, или 5,3 % от утвержденных бюджетных назначений по данному коду, в связи с установкой приборов учета используемых энергетических ресурсов, повышенным погодным температурным режимом в отопительном сезоне, предъявлением счетов на оплату коммунальных услуг за декабрь 2011 года в январе 2012 года.

Проверкой исполнения расходов на содержание Управлений Федерального казначейства установлено следующее.

Согласно отчетам о расходах и численности работников федеральных государственных органов (форма 14) штатная численность Управлений составляла 2 810 единиц, фактическая численность – 2 365 единиц. По состоянию на 1 января 2012 года численность вакантных должностей составляла 445 единиц, или 15,8 % от штатной численности.

Сведения об утвержденной штатной численности, фактической штатной численности работников Управлений, по состоянию на 1 января 2012 года, характеризовались следующими данными:

(единиц)

	Штатная численность	Фактическая численность	Вакантные должности	Доля вакантных должностей, в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	2 810	2 322	488	17,4
УФК по Волгоградской области	1 010	821	189	18,7
аппарат	626	483	143	22,8
отделения	384	338	46	12,0
УФК по Воронежской области	1 092	881	211	19,3
аппарат	692	540	152	22,0
отделения	400	341	59	14,8
УФК по Тамбовской области	708	620	88	12,4
аппарат	228	159	69	30,3
отделения	480	461	19	4,0

В 2011 году штатная численность аппаратов УФК по Волгоградской области и УФК по Воронежской области возросла, а отделений уменьшилась, в связи с началом реализации в 2011 году Плана мероприятий по оптимизации деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

В Управлениях доля вакантных должностей составляла от 12,4 % до 19,3 % штатной численности, в том числе в аппаратах Управлений – от 22,0 % до 30,3 %, что позволило Управлениям осуществлять экономию фонда заработной платы, которая расходовалась на материальное стимулирование действующих сотрудников Управления.

На оплату труда сотрудников Управлениям были выделены лимиты бюджетных обязательств в сумме 513 693,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 513 693,2 тыс. рублей, или 100,0 %. Бюджетные ассигнования на оплату труда составляли 57,7 % от выделенных объемов бюджетных

ассигнований на содержание Управлений. В 2011 году все сотрудники Управлений заработной платой обеспечивались своевременно. Согласно «Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2012 года кредиторской и дебиторской задолженности в части оплаты труда не имелось. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы государственным гражданским служащим и работникам аппаратов Управлений переплат, недоплат и неположенных (произведенных сверх установленных размеров и норм) выплат не выявлено.

На оплату услуг связи Управлениям были выделены лимиты бюджетных обязательств в сумме 13 182,1 тыс. рублей, расходы произведены Управлениями согласно заключенным договорам и составили 12 845,0 тыс. рублей, или 97,4 %. Вместе с тем УФК по Волгоградской области в нарушение пункта 3.1 (которым предусмотрена предоплата в размере 100 % стоимости услуг, планируемых государственным заказчиком на текущий месяц) государственного контракта от 6 июля 2011 г. № 37.13-07/11-7821, заключенного с ФГУП «Почта России» на оказание услуг почтой связи на сумму 35,0 тыс. рублей, оплатило 30 % аванс в сумме 10,5 тыс. рублей. Объем сдачи почтовых отправлений за время действия контракта (полгода) составил всего 78 рублей. В результате чего у УФК по Волгоградской области образовалась дебиторская задолженность в сумме 10,4 тыс. рублей, которая была погашена только во время проведения настоящей проверки 13 ноября 2012 года.

В 2011 году приказом Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 «Об утверждении расчетно-нормативных затрат на содержание территориальных органов Федерального казначейства» (далее – приказ Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314) были установлены нормы положенности по количеству телефонов сотовой связи для управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в разрезе перечня должностей работников Управлений. Проверками установлено, что

УФК по Тамбовской области не внесло изменения в приказ Управления Федерального казначейства по Тамбовской области от 31 декабря 2010 г. № 195 «Об использовании сотовой связи в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области», в целях приведения его в соответствие с приказом Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 в части перечня должностей работников Управления, которым в рамках исполняемых ими служебных обязанностей необходимо использование сотовой связи. В результате сотовой связью пользовались должностные лица Управления, которым приказом Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 использование сотовой связи не предусмотрено (ведущий специалист-эксперт, заведующий хозяйством, заведующий складом, водитель). В УФК по Волгоградской области в нарушение приказа Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 руководитель Управления (Сазонов С.П.), начальник отдела – Межрегиональный центр по защите информации (Самойлович И.О.) и начальник отдела – Пилотный центр по защите информации (Фурсов В.П.) имели в своем распоряжении по 2 сотовых телефона.

Выборочная проверка расходов на горюче-смазочные материалы, ремонт и эксплуатацию автотранспорта показала, что расходы на горюче-смазочные материалы в проверяемом периоде осуществлялись Управлениями на основании актов о списании материальных запасов. Списание проводилось на основании данных путевых листов и установленных норм расхода топлива. Случаев списания топлива по завышенным нормам не выявлено. Выборочной проверкой обоснованности произведенных затрат на ремонт автотранспорта (в том числе на приобретение запасных частей) нарушений не установлено. Данные расходы подтверждены актами выполненных работ.

Оплата расходов на коммунальные услуги производилась Управлениями в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Расчеты с поставщиками за оказанные услуги осуществлялись по тарифам, установленным для бюджетных организаций.

Проверкой соблюдения требований законодательства при направлении сотрудников Управлений в служебные командировки установлено следующее.

В соответствии с Графиком проведения Всероссийских, межрегиональных и региональных совещаний территориальных органов Федерального казначейства в 2011 году, утвержденным руководителем Федерального казначейства Р.Е.Артюхиным, в ноябре 2011 года в Курорт-парке «Союз» МИД России, расположенном в Щелковском муниципальном районе Московской области, проводилось Всероссийское совещание на тему: «Вопросы казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета по расходам». УФК по Волгоградской области для согласования выезда направило в адрес Федерального казначейства письмо от 31 октября 2011 г. № 29-04-28/308, обосновывающее целесообразность выезда на совещание на служебном автомобиле. Сумма экономии при использовании автомобильного транспорта должна была составить 17,2 тыс. рублей. Вместе с тем в расчет стоимости проезда автомобильным транспортом не были включены расходы, связанные с нахождением в командировке водителя, которые согласно авансовому отчету за проживание в том же Курорт-парке «Союз» составили 26,8 тыс. рублей (6,7 тыс. рублей в сутки) и суточные – 500,0 рублей. Административное управление Федерального казначейства выезд сотрудников УФК по Волгоградской области на служебном автотранспорте за пределы субъекта Российской Федерации разрешило. Согласно представленным оправдательным документам расходы, связанные с нахождением в командировке водителя и с выездом автомобиля, составили 35,6 тыс. рублей. Согласно представленным в заявке расчетам стоимость проезда участников семинара железнодорожным транспортом составила бы 22,6 тыс. рублей. Таким образом, превышение расходов по итогам поездки составило 13,0 тыс. рублей, что не отвечает требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и является неэффективным использованием средств федерального бюджета.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 27 января 2011 г. № 22 в марте 2011 года проводилось расширенное заседание Коллегии Федерального казначейства и семинар – тренинг на базе гостиничного комплекса «Золотое кольцо», в которых должны были принимать участие руководители управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации. Размещение участников совещания производилось в гостиничном комплексе «Золотое кольцо» (г. Москва, ул. Смоленская, д.5, категория – пять звезд), в связи с чем Административное управление Федерального казначейства письмом от 10 февраля 2011 г. № 42-7.6-06/44 запросило информацию об участнике Коллегии. Выезд руководителя УФК по Волгоградской области осуществлялся на служебном автомобиле. В нарушение указанного приказа УФК по Волгоградской области письмом от 11 февраля 2011 г. № 14-01/29 в заявку об участнике расширенного заседания Коллегии Федерального казначейства и семинара-тренинга включило водителя, который согласно авансовому отчету проживал в этом же гостиничном комплексе «Золотое кольцо». Данное нарушение привело к дополнительным расходам на оплату найма жилого помещения для водителя в сумме 27,8 тыс. рублей (9 265,0 руб. в сутки), что является неправомерным использованием средств федерального бюджета.

По данным Баланса распорядителя средств федерального бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2011 года дебиторская задолженность Управлений по средствам федерального бюджета составила 2 133,2 тыс. рублей. В течение 2011 года дебиторская задолженность уменьшилась на 21,1 % и составила на 1 января 2012 года 1 684,1 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности носил текущий характер, образовался при расчетах по выданным авансам за услуги связи, а также по выданным авансам на приобретение периодической литературы. Дебиторская задолженность составила 0,2 % к общему объему кассовых расходов в сумме 881 553,8 тыс. рублей, произведенных Управлениями в 2011 году.

На балансе УФК по Тамбовской области числилась нереальная к взысканию (просроченная) дебиторская задолженность в сумме 36,0 тыс. рублей, образовавшаяся в 2009 году по договору на доставку печатных изданий от 16 апреля 2009 г. № 68 с ООО «Коммерсант-Курьер». УФК по Тамбовской области в декабре 2010 года подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Татарстан о взыскании задолженности, которое судом было удовлетворено. Вместе с тем Арбитражным судом Республики Татарстан от 10 июля 2012 года принято решение о признании ООО «Коммерсант-Курьер» несостоятельным (банкротом). На момент проведения контрольного мероприятия дебиторская задолженность в сумме 36,0 тыс. рублей осталась непогашенной, что позволяет сделать вывод о неэффективном использовании бюджетных средств, поскольку срок исполнения договора истек, предусмотренные к выполнению обязательства не исполнены.

По данным Баланса распорядителя средств федерального бюджета (ф. 0503130) на 1 января 2011 года кредиторская задолженность Управлений по средствам федерального бюджета составила (-) 326,2 тыс. рублей, на 1 января 2012 года – 90,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность носила текущий характер и была образована в основном при расчетах по выданным авансам за коммунальные услуги.

Выборочной проверкой документального подтверждения дебиторской и кредиторской задолженностей Управлений за проверяемый период нарушений не выявлено. Фактов необоснованного списания задолженностей при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

8.3. По вопросу выполнения функций государственного заказчика при размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг для государственных нужд, заключения государственных контрактов, а также исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами.

В целях упорядоченного и единообразного применения Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ), бюджетного и гражданского законодательства при размещении заказов приказами Управлений утверждены Положения о Единых комиссиях по размещению заказов и их персональный состав. Кроме того, в целях организации контроля за размещением информации на электронной торговой площадке и на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.zakupki.gov.ru приказами Управлений назначены ответственные лица, которые наделены правом электронной цифровой подписи, определены их функциональные обязанности при размещении администраторами заказа информации о проведении закупок для нужд государственного заказчика.

В соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ и по повышению эффективности проведения закупок продукции для государственных нужд, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2005 г. № 2154-р, Управлениями сформированы и утверждены Планы-графики размещения заказов для государственных нужд по форме, утвержденной Минэкономразвития России.

Выборочной проверкой правомерности выбора заказчиком способа размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд нарушений не выявлено.

В ходе выборочной проверки заключения и исполнения государственных контрактов и договоров установлено, что они заключены и оплачены в

пределах лимитов бюджетных обязательств, установленных на эти цели. Управлениями осуществлялись учет, регистрация и ведение реестра договоров (государственных контрактов). По форме и структуре заключенные контракты и договоры соответствовали общим требованиям, предъявляемым Гражданским кодексом Российской Федерации.

В целях реализации поручения Правительства Российской Федерации от 7 сентября 2011 г. № ВП-П12-6370 об обеспечении исполнительной властью инвалидам условий для беспрепятственного доступа в занимаемые административные здания и служебные помещения Федеральное казначейство выделило УФК по Волгоградской области бюджетные ассигнования в сумме 3 469,0 тыс. рублей, в том числе на изготовление проектно-сметной документации – 230,0 тыс. рублей, на оборудование административных зданий и служебных помещений пандусами – 2 730,0 тыс. рублей и на приобретение мобильных пандусов – 509,0 тыс. рублей. Управление распределило указанные средства между 22 отделениями в сумме 2 033,2 тыс. рублей и аппаратом Управления - 1 435,8 тыс. рублей. Отделениями УФК по Волгоградской области на указанные цели было использовано всего 993,0 тыс. рублей, или 48,8 % от выделенных бюджетных ассигнований. Согласно представленным актам выполненных работ все пандусы были установлены. Остаток средств федерального бюджета в сумме 1 040,2 тыс. рублей был использован отделениями на иные цели, что свидетельствует о слабом планировании расходов федерального бюджета. Из 1 435,8 тыс. рублей, выделенных аппарату Управления, в том числе на изготовление проектно-сметной документации на оборудование 14-ти административных зданий и служебных помещений пандусами в сумме 169,1 тыс. рублей, на проведение работ по оборудованию – 848,1 тыс. рублей и на приобретение мобильных пандусов – 418,6 тыс. рублей, в 2011 году аппаратом Управления на указанные цели использовано всего 145,2 тыс. рублей, или 10,1 % от выделенных бюджетных ассигнований, в том числе на изготовление проектно-сметной документации 95,5 тыс. рублей и на

приобретение мобильных пандусов 49,7 тыс. рублей. При этом на 1 января 2012 года только 7 помещений (50 % от запланированных) были обеспечены беспрепятственным доступом маломобильных групп населения. Остаток бюджетных ассигнований в сумме 1 290,6 тыс. рублей был использован аппаратом Управления на иные цели, что является согласно статье 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевым использованием средств федерального бюджета. Кроме того, аппарат Управления оплатил ООО «Архитектурно-проектное бюро» за разработку проектно-сметной документации для 14-ти помещений 95,5 тыс. рублей, а в последующем принял решение не проводить работы по оборудованию помещений пандусами, обеспечив их мобильными пандусами. В декабре 2011 года аппаратом Управления было закуплено 7 мобильных пандусов на сумму 49,7 тыс. рублей. Таким образом, расходы на проектно-сметную документацию в сумме 95,5 тыс. рублей оказались безрезультатными, что является неэффективным использованием средств федерального бюджета.

Отделение по Красноармейскому району г. Волгограда УФК по Волгоградской области заключило договор от 1 апреля 2011 г. № 7170 с Управлением вневедомственной охраны при Управлении внутренних дел по городскому округу г. Волгоград на охрану своего помещения с помощью средств тревожной сигнализации с 18.00 по 8.00 ежедневно. Вместе с тем охрана этого помещения осуществлялась комендатурой филиала-18 отряда Федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации». Расходы по указанному договору за 2011 год составили 48,0 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств федерального бюджета.

Планом реализации мероприятий по результатам внеплановой проверки комиссией противопожарного состояния УФК по Волгоградской области предусматривалось оборудование эвакуационного освещения светильниками и световыми указателями с электропитанием от сети, не связанной с сетью

рабочего освещения, в I квартале 2011 года. Управление заключило договор с ЗАО «Орбита» по разработке проектной документации на создание эвакуационного освещения и розеточной сети общего назначения в помещениях здания Управления на сумму 77,9 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки работ работы по проектированию выполнены в срок и в полном объеме. Однако работы по созданию освещения не проводились, и в настоящее время в нарушение пункта 61 Правил пожарной безопасности в Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 18 июня 2003 г. № 313, в Управлении отсутствует эвакуационное освещение автоматического включения при прекращении электропитания рабочего освещения. Расходы на проектную документацию оказались безрезультатными, что является неэффективным использованием средств федерального бюджета.

В 2002 году Отделением Федерального казначейства по городу Урюпинску осуществлены предпроектные работы на выполнение проекта пристройки к зданию, в котором располагалось данное отделение, на сумму 5,0 тыс. рублей. В последующие годы строительство не осуществлялось. Данные расходы числятся на балансе Управления и являются безрезультатными.

Проверкой заполнения УФК по Волгоградской области формы федерального статистического наблюдения 1-торги установлены нарушения Указаний по заполнению Сведений о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (форма – 1-торги), утвержденных приказом Федеральной службы государственной статистики от 15 сентября 2010 г. № 315 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за размещением заказов на поставки товаров (работ, услуг) и отгрузкой нефтепродуктов».

В результате чего представленный УФК по Волгоградской области в органы Росстата отчет 1-торги за январь-декабрь 2011 год не соответствует фактическим данным количественных и стоимостных характеристик размещения заказов. По закупкам у единственного поставщика без проведения торгов указано, что в 2011 году было размещено 30 заказов на сумму 8 707,0 тыс. рублей, проверкой установлено, что фактически размещено 27 заказов на сумму 8 660,0 тыс. рублей. В отчет излишне включены 3 заказа на сумму 47,0 тыс. рублей, 2 из которых были размещены способом проведения открытых конкурсов, и один заказ включен дважды на сумму 42,7 тыс. рублей.

8.4. По вопросу эффективности использования федеральной собственности, учета движимого и недвижимого имущества, полноты и своевременности внесения его в реестр федерального имущества.

Имущественный комплекс Управлений состоял из федеральной собственности – объектов движимого и недвижимого имущества, находящихся в оперативном управлении, принадлежащих им на правах аренды и по праву постоянного (бессрочного) пользования, переданных Управлениям в целях выполнения возложенных на них задач и функций. Имущество, приобретенное Управлениями за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, отсутствовало.

По данным балансов Управлений по состоянию на 1 января 2012 года общая стоимость нефинансовых активов (основных средств) с учетом имущества подчиненных отделений составила 1 852 676,5 тыс. рублей, из них: УФК по Волгоградской области – 651 591,2 тыс. рублей, УФК по Тамбовской области – 609 000,6 тыс. рублей, УФК по Воронежской области – 592 084,7 тыс. рублей. В проверяемый период увеличение балансовой стоимости основных средств отмечается в УФК по Тамбовской области на сумму 35 528,9 тыс. рублей, или 6,2 % и УФК по Волгоградской области на сумму 1 859,7 тыс. рублей, или 0,3 %, снижение стоимости основных средств – в УФК по Воронежской области на сумму 10 740,3 тыс. рублей, или (-)1,8 %.

Движение нефинансовых активов в течение 2011 года связано с принятием к учету объектов основных средств, приобретенных Управлениями в конце 2010 года, централизованным снабжением оборудования от Федерального казначейства, закупками нового оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря, выбытием и списанием автотранспорта и иного имущества, непригодного для дальнейшей эксплуатации, передачей объектов недвижимого имущества, высвобождаемого в связи с реорганизацией отделений.

В 2011 году инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась Управлениями в соответствии с требованиями статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49. В нарушение пункта 2.3 данных Методических указаний в УФК по Волгоградской области не велась книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации в Управлении. По результатам инвентаризации в УФК по Волгоградской области установлены и оприходованы излишки имущества на сумму 34,4 тыс. рублей, а также выявлена недостача на сумму 12,0 тыс. рублей по факту хищения имущества, которая была возмещена виновными лицами.

В порядке централизованной поставки оборудования от Федерального казначейства Управлениями получены основные средства на общую сумму 62 148,5 тыс. рублей, в том числе: модернизированный программный комплекс сервера, модернизированный аппаратно-программный комплекс шифрования, центр управления сетью, иное оборудование.

Списание имущества, закрепленного за Управлениями на праве оперативного управления, осуществлялось на основании внутренних приказов, что соответствовало приказу Федерального казначейства от 2 декабря 2010 г. № 348 «Об организации работы по передаче (принятию) и списанию

имущества, закрепленного за территориальными органами Федерального казначейства на праве оперативного управления», которым руководителям управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации предоставлено право самостоятельного принятия решения по списанию и передаче движимого имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления. При этом следует отметить, что Федеральным казначейством не установлен размер балансовой стоимости движимого имущества территориальных органов, списание которого согласно подпункту «в» пункта 4 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834, подлежит согласованию с ним. Проверкой установлено, что на балансе УФК по Волгоградской области имелось несписанное неиспользуемое имущество балансовой стоимостью 94,6 тыс. рублей (радиостанции), которое в нарушение пунктов 2 и 3 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834, сдано на склад Управления в 2005 году.

Проверка состояния учета движимого и недвижимого имущества, полноты и своевременности внесения его в реестр федерального имущества в соответствии с требованиями Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», показала, что в основном объекты недвижимого имущества, состоящие на балансе Управлений, внесены в реестр федерального имущества, им присвоены соответствующие реестровые номера. На указанные объекты Управлениями и отделениями Управлений в установленном порядке получены свидетельства о государственной регистрации прав собственности Российской Федерации. Вместе с тем в нарушение требований пунктов 14 и 22 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства

Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447, УФК по Волгоградской области несвоевременно представляло в Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Волгоградской области первоначальные, а также уточненные сведения по двум из трех приобретенных в 2011 году объектов движимого имущества, первоначальной стоимостью более 500 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года на балансе УФК по Волгоградской области числилось 76 объектов недвижимого имущества общей площадью 22 187,8 кв.м. Из них на 74 объекта право оперативного управления оформлено за Управлением, на 2 объекта (гаражи общей площадью 50,9 кв.м) права не зарегистрированы. Вместе с тем в 2011 году Отделением по г. Камышину УФК по Волгоградской области уплачен налог на незарегистрированное имущество в сумме 2,0 тыс. рублей, что является неправомерным использованием средств федерального бюджета.

При размещении структурных подразделений УФК по Тамбовской области не соблюдалась норма положенности размера закрепляемой площади под административные цели в 9 кв.м общей площади на одного работника аппарата Управления, установленная пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 5 января 1998 г. № 3 «О порядке закрепления и использования находящихся в федеральной собственности административных зданий, строений и нежилых помещений». В результате, исходя из установленной Управлению (с учетом отделений) штатной численности на 2011 год в количестве 708 единиц, средняя занимаемая площадь на одного сотрудника Управления составила 28,05 кв.м, что в 3,1 раза превышало установленный норматив. При этом необходимо отметить, что наличие избыточных площадей в административных зданиях (помещениях), находящихся в оперативном управлении и на правах безвозмездного пользования Управлений, содержит риски неэффективного использования федеральной собственности, а также средств федерального бюджета,

выделенных на содержание территориальных органов Федерального казначейства.

В связи с несвоевременным освобождением Отделением по Краснооктябрьскому району УФК по Волгоградской области занимаемых им муниципальных площадей, и в соответствии с решением Арбитражного суда Волгоградской области от 11 августа 2011 года по делу № А12-13171/2010 об удовлетворении иска о взыскании с Отделения в пользу Департамента муниципального имущества администрации города Волгограда необоснованного обогащения в размере 121,5 тыс. рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 1,2 тыс. рублей, УФК по Волгоградской области возмещены расходы в сумме 122,7 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств федерального бюджета.

По состоянию на 1 января 2012 года на балансе УФК по Воронежской области числилось 48 автомобилей, УФК по Волгоградской области – 50 автомобилей, УФК по Тамбовской области – 30 автомобилей. Приложением № 2 к приказу Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 «Об утверждении расчетно-нормативных затрат на содержание территориальных органов Федерального казначейства» установлены Нормы положенности автотранспортных средств для управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – нормы положенности), а именно: для руководителя управления – Тойота Камри, Форд Мондео или эквивалент; разъездные – Форд Фокус или эквивалент. Нормы положенности для удовлетворения служебных нужд управления – 1 автомобиль на 50 единиц предельной штатной численности управления.

В нарушение приказа Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 в 2011 году Управлениями не соблюдались нормы положенности как по количеству имеющихся автомобилей, так и их модельному ряду. Исходя из установленной предельной штатной численности Управлений на 1 января 2012 года, превышение фактического наличия автомобилей над нормативным

количеством составило: в УФК по Воронежской области на 26 автомобилей или в 2,2 раза, в УФК по Волгоградской области – 30 автомобилей или в 2,5 раза, в УФК по Тамбовской области – 16 автомобилей или в 2,1 раза. В 2011 году на балансе УФК по Тамбовской области в составе основных средств числился микроавтобус «Форд-222702». В нарушение норм положенности, а также писем Федерального казначейства от 14 сентября 2009 г. № 42-7.4-05/8.2-534, от 14 декабря 2009 г. № 42-8.2-07/63-2257 об установлении модельного ряда автотранспортных средств, которые могут приобретаться и использоваться в управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, наличие пассажирского микроавтобуса для реализации основных задач УФК по Тамбовской области не предусмотрено. В связи с этим, произведенные в 2011 году расходы на содержание микроавтобуса в сумме 38,4 тыс. рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются неэффективным использованием средств федерального бюджета.

8.5. По вопросу организации бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности.

Бюджетный учет в 2011 году Управлениями Федерального казначейства осуществлялся в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений) и Инструкции по его применению» (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н), от 28 декабря 2010 г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а также приказами Федерального казначейства от 5 ноября 2009 г.

№ 248 «Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – приказ Федерального казначейства от 5 ноября 2009 г. № 248) и от 3 октября 2011 г. № 437 «Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – приказ Федерального казначейства от 5 ноября 2009 г. № 437).

В 2011 году бюджетный учет велся Управлениями в журналах операций с применением средств комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формировались в базах данных используемого программного комплекса «АКСИОК».

Бюджетная отчетность за 2011 год Управлениями составлена по формам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», и своевременно представлена главному распорядителю средств федерального бюджета.

Вместе с тем проверкой установлены нарушения учета и отчетности, представленной УФК по Волгоградской области и УФК по Тамбовской области, на общую сумму 2 466,3 тыс. рублей.

В 2011 году УФК по Волгоградской области была проведена модернизация объектов недвижимого имущества, включающая в себя установку, замену и эксплуатацию приборов учета используемых

энергетических ресурсов организациями, которые осуществляют снабжение водой, природным газом, тепловой энергией, электрической энергией, в 2 отделах и 5 отделениях Управления на сумму 821,3 тыс. рублей. В нарушение пункта 27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н), отделения УФК по Волгоградской области не отнесли затраты по модернизации в сумме 602,3 тыс. рублей на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости своих объектов недвижимого имущества, что привело к искажению бюджетной отчетности УФК по Волгоградской области за 2011 год.

Кроме того, УФК по Волгоградской области были заключены договоры на монтаж оборудования тепловых узлов. Проверкой установлено, что договоры предусматривали не только монтаж оборудования, но и поставку тепловых узлов с комплектующими. В нарушение раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» УФК по Волгоградской области оплатило договоры по монтажу и поставке оборудования тепловых узлов на сумму 663,7 тыс. рублей по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо кода КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Отделением по г. Камышину УФК по Волгоградской области в нарушение пункта 36 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, были приняты к

учету два гаража балансовой стоимостью 161,3 тыс. рублей без документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности Российской Федерации, и отражены в учете как основные средства по счету 10110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» вместо счета 10610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения», что привело к искажению сводной бюджетной отчетности за 2011 год Управления в части вложений в нефинансовые активы и наличия основных средств на указанную сумму.

В нарушение Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, расходы в сумме 5,0 тыс. рублей на выполнение проекта пристройки к зданию отражены в Балансе УФК по Волгоградской области на счете 10630000 «Вложения в иное движимое имущество учреждения» вместо счета 10610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения».

В нарушение пункта 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н, в сводной Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах УФК по Тамбовской области за 2011 год не отражена передача в безвозмездное (возмездное) пользование помещений отделениями по Бондарскому, Мордовскому, Никифоровскому, Уметскому району УФК по Тамбовской области на общую сумму 1 034,0 тыс. рублей.

Выявлены факты несоблюдения УФК по Волгоградской области требований отдельных нормативных актов по вопросам ведения учета.

В нарушение требований приказов Федерального казначейства от 5 ноября 2009 г. № 248 и от 3 октября 2011 г. № 437 в УФК по Волгоградской области в 2011 году выплаты по договорам гражданско-правового характера

отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а не в Журнале операций расчетов по оплате труда.

В нарушение требований пункта 8 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, в УФК по Волгоградской области карточки-справки (ф. 0504417) не содержали надбавок, выплачиваемых в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 8 мая 2001 г. № 528 «О некоторых мерах по укреплению юридических служб государственных органов», надбавок за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, в карточках-справках по И.А.Перехоженцевой, И.О.Самойловичу за 2011 год не заполнены страницы 1 в части сумм постоянных начислений, в ряде авансовых отчетов не заполнены и не выданы расписки о принятии авансового отчета к проверке.

В УФК по Волгоградской области в нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций, утвержденных Решением Совета Директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40, счет за проживание В.А.Ткаченко, представленный в качестве оправдательного документа к авансовому отчету от 11 марта 2011 г. № 72, оплачен банковской картой С.П.Сазонова. Также в данном Управлении имели место случаи возмещения расходов на хозяйственно-операционные нужды по авансовым отчетам без предварительной выдачи аванса, это является свидетельством того, что фактически расходы осуществлялись без предварительного согласования с заместителем руководителя Управления.

В ряде оправдательных документах, приложенных к авансовым отчетам о расходах по найму жилого помещения сотрудников УФК по Волгоградской области, не указана категория занимаемого номера, следовательно, выполнение требований пункта 18 Указа Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 г. № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих» не подтверждено.

Приказами Управления Федерального казначейства по Тамбовской области «О применении норм расхода топлив и смазочных материалов» (от 21 марта 2011 г. № 53, от 4 мая 2011 г. № 91о/д, от 28 октября 2011 г. № 286, от 29 декабря 2011 г. № 346) для транспортных средств аппарата Управления установлена предельная норма пробега в месяц на каждую единицу автотранспорта. Однако она не учитывает служебные поездки за пределы области, а также поездки по области, согласованные с руководителем Управления. Таким образом, данная норма не устанавливает фактическую предельную норму пробега.

Приказом Управления Федерального казначейства по Тамбовской области от 31 декабря 2010 г. № 195 «Об использовании сотовой связи в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области» установлены лимиты на услуги сотовой связи в разрезе должностей аппарата Управления. В то же время, данным приказом определено, что установленный лимит на услуги сотовой связи может быть увеличен по решению руководителя Управления в связи со служебной необходимостью (при выездах в командировки). Таким образом, данный приказ не позволяет установить предельные нормы расходов.

В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в УФК по Волгоградской области имели место исправления в первичных документах, принятых к учету, без подтверждения подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

8.6. По вопросу состояния внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 9.16 Положений об Управлениях, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 марта 2005 г. № 33н, Управления организовывали и проводили проверки деятельности отделений по выполнению ими возложенных на них задач и функций.

Согласно Положениям об отделах внутреннего контроля и аудита Управлений, утвержденным приказами руководителей Управлений, внутренний финансовый контроль деятельности структурных подразделений и отделений Управлений осуществляли отделы внутреннего контроля и аудита (далее – отделы).

По состоянию на 1 января 2012 года укомплектованность отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Волгоградской области составляла 61,1% (штатная численность – 18 человек, фактическая численность – 11 человек), отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Тамбовской области – 55,6% (штатная численность – 9 человек, фактическая численность – 5 человек), отдела внутреннего контроля и аудита УФК по Воронежской области – 90,0% (штатная численность – 10 человек, фактическая численность – 9 человек). Полномочия данных отделов закреплены Положениями об отделах внутреннего контроля и аудита, которые утверждены руководителями Управлений.

Нормативными правовыми актами, регулирующими процедуры и порядок осуществления внутреннего контроля в 2011 году, являлись Правила проведения проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства, утвержденные приказом Федерального казначейства от 13 февраля 2005 г. № 22 и Методические рекомендации по оформлению результатов проверок деятельности структурных подразделений центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства, утвержденные приказом Федерального казначейства от 29 сентября 2005 г. № 176. Положением о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденным приказом Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19, с 1 июля 2011 года вышеуказанные приказы утратили силу. Деятельность отделов внутреннего контроля и аудита осуществлялась согласно планам контрольных мероприятий проведения комплексных и тематических проверок на 2011 год и во взаимодействии со

структурными подразделениями Управлений. Сотрудники данных отделов осуществляли свою деятельность согласно должностным регламентам, утвержденным руководителями Управлений.

Показатели, характеризующие состояние внутреннего контроля Управлений за 2011 год, представлены в таблице:

Наименование Управлений	Количество подконтрольных объектов (ед.)			Количество проверок				Выявленные финансовые нарушения	
	отделений	струк. подр.	все-го	план	проведено проверок			к-во	сумма (тыс. руб.)
					отделений	струк. подр.	все-го		
УФК по Волгоградской области	23	16	39	27	28	27	55	3	1,5
УФК по Тамбовской области	24	13	37	24	35	15	50	9	16,1
УФК по Воронежской области	38	15	53	26	20	12	32	14	7,1
Итого:	85	44	129	77	83	54	137	26	24,7

В 2011 году запланировано проверить 77 объектов (59,7 % из 129 подконтрольных объектов), фактически проверено – 137 объектов (106,2 %). Перевыполнение плана контрольных мероприятий Управлений произошло за счет проведения большого количества внеплановых проверок, назначенных Федеральным казначейством, в том числе в УФК по Волгоградской области 28 проверок, в УФК по Тамбовской области 26 проверок, в УФК по Воронежской области 6 проверок.

Финансовые нарушения выявлены при проведении проверок только по 8 объектам, в том числе в УФК по Волгоградской области по 1 объекту в сумме 1,5 тыс. рублей, в УФК по Тамбовской области по 4 объектам в сумме 16,1 тыс. рублей, в УФК по Воронежской области по 3 объектам в сумме 7,1 тыс. рублей. Проверкой внутреннего контроля в УФК по Волгоградской области установлено, что в 2011 году комплексная документальная проверка деятельности юридического отдела по вопросу исполнения государственных функций и полномочий в установленной сфере деятельности осуществлена работниками этого же отдела: заместителем начальника юридического отдела и 3 специалистами юридического отдела, что противоречит принципу

независимости внутреннего контроля и внутреннего аудита, определенного пунктом 2.1 Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе.

Итоги проверок представлялись руководителям Управлений, которые принимали решение о проведении заседаний Контрольных Советов Управлений. По результатам проверок направлялись указания об итогах проверок, в которых устанавливался срок отчета о принятых мерах по устранению нарушений (недостатков) и представления информации по их устранению.

Составление и представление отчетности отделами внутреннего контроля и аудита осуществлялось согласно приказу Федерального казначейства от 7 февраля 2008 г. № 31 «Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе подразделений внутреннего контроля территориальных органов Федерального казначейства». Учет проведенных проверок и их результатов осуществлялся в прикладном программном обеспечении AUDPLAN «Внутренний контроль и аудит Федерального казначейства».

8.7. По вопросу анализа результатов деятельности территориальных органов Федерального казначейства за 2011 год по выполнению возложенных на них задач и функций.

Анализ результатов деятельности за 2011 год по выполнению возложенных на территориальные органы Федерального казначейства задач и функций проведен на основании данных, содержащихся в паспортах управлений Федерального казначейства по Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областям по состоянию на 1 января 2012 года, составленных по форме, утвержденной приказом Федерального казначейства от 2 февраля 2011 г. № 34 «Об утверждении формы Паспорта территориального органа Федерального казначейства и правил его заполнения», в соответствии с показателями оценки (индексами) результативности деятельности, утвержденными приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г.

№ 596 «Об утверждении показателей оценки результативности деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» (далее – приказ Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596). Порядок формирования показателей оценки результативности деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, разработанный в соответствии с Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703, а также приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 марта 2005 г. № 33н «Об утверждении положений об управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации», определяет методику формирования и процедуры расчета показателей оценки результативности деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в целях контроля исполнения возложенных на них функций.

Приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596 утверждены 29 показателей результативности, характеризующих кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, учет и распределение поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, формирование бюджетной отчетности, информационно-техническое, правовое, административное и финансовое обеспечение, защиту информации ограниченного доступа, размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд и другие.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 марта 2005 г. № 33н Управления Федерального казначейства по Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областям осуществляли свою деятельность в соответствии со следующими возложенными на них функциями (выборочно).

Ведение реестра обслуживаемых Управлением распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

В Управлениях ведение реестра участников бюджетного процесса осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. № 80н «О Порядке ведения Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – реестр участников бюджетного процесса).

Количество участников бюджетного процесса, включенных в реестр на 1 января 2012 года составило: в УФК по Волгоградской области – 374 единицы, в УФК по Воронежской области – 421 единица, в УФК по Тамбовской области – 224 единицы.

Осуществление на территории субъекта Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доведение до обслуживаемых управлениями распорядителей и получателей средств федерального бюджета показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования и их изменений осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня». Учет операций на лицевых счетах распорядителей и получателей средств федерального бюджета осуществлялся в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н

«О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами».

Количество получателей средств федерального бюджета, до которых территориальными управлениями Федерального казначейства доводились лимиты бюджетных обязательств в 2011 году, составило 1 224, их них: по Волгоградской области – 324, по Воронежской области – 460, по Тамбовской области – 440 получателей средств федерального бюджета.

Осуществление распределения доходов от уплаты федеральных налогов, сборов и иных поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и правовыми актами представительных органов местного самоуправления о бюджете муниципального образования.

Учет доходов, их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации Российской Федерации и перечисление поступлений в соответствующие бюджеты в 2011 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

По состоянию на 1 января 2012 года общее количество администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которым открыты лицевые счета соответствующего вида в Управлениях составило 3 521 (УФК по Волгоградской области – 1 348, УФК по Воронежской области – 965, УФК по Тамбовской области – 1208), в том числе: в федеральный бюджет – 452 (УФК по Волгоградской области – 165, УФК по Воронежской области – 146, по УФК Тамбовской области – 141); в бюджеты субъектов Российской Федерации – 499 (УФК по Волгоградской области – 37, УФК по Воронежской области –

184, УФК по Тамбовской области – 278); в местные бюджеты – 2 561 (УФК по Волгоградской области – 1 143, УФК по Воронежской области – 632, УФК по Тамбовской области – 786); в бюджеты государственных внебюджетных фондов – 9 (по три в каждой из областей).

В 2011 году общий объем доходов Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областей от уплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджеты Российской Федерации по сравнению с 2010 годом значительно увеличился.

Общий объем поступлений доходов на территории Волгоградской области в 2011 году составил 211 835,4 млн. рублей, что на 18,9 % больше, чем в 2010 году. Увеличение поступлений в федеральный бюджет в 2011 году в основном связано с увеличением поступлений акцизов по подакцизным товарам на 5 651,0 млн. рублей, увеличением объема платежей за пользование природными ресурсами на 3 031,0 млн. рублей, увеличением поступления налога на добавленную стоимость на 1 777,0 млн. рублей.

На территории Тамбовской области общий объем поступлений в 2011 году увеличился на 31,6 % по сравнению с предыдущим периодом и составил 73 640,2 млн. рублей. В среднем на 20,0 % увеличились перечисления в бюджеты разных уровней субъекта Российской Федерации, а также на 50,0 % в территориальные внебюджетные фонды. Основное увеличение поступлений в 2011 году произошло за счет роста налоговых доходов бюджета от экономической активности хозяйствующих лиц. Рост доходов областного бюджета произошел в основном за счет увеличения поступления налога на прибыль (дохода) организаций. Увеличение поступлений в местные бюджеты связано с увеличением поступления налога на доходы физических лиц. Кроме того, отмечается рост на 80,2 % возврата излишне уплаченных сумм налогов, что характеризует повышение качества взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства и Федеральной налоговой службы.

В Воронежской области общий объем поступлений в 2011 году составил 155 743,8 млн. рублей, что на 30 628,9 млн. рублей, или 24,5 % превышает

поступления в доход бюджета Российской Федерации в 2010 году. Рост поступлений в доход федерального бюджета в 2011 году по сравнению с 2010 годом произошел за счет роста поступлений налоговых платежей, что обосновано ростом промышленного производства, более интенсивной работой предприятий области. Так, поступление налога на прибыль (доходы) возросло в 2,9 раза, налога на добавленную стоимость – в 1,3 раза, акцизов – в 5 раз. Активная работа администраторов доходов привела к росту поступлений неналоговых платежей – доходы от оказания платных услуг возросли на 37,6 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в 5 раз. Возросли поступления в доход областного бюджета: поступление налога на прибыль (доходы) организаций – на 23,4 %, налога на доходы физических лиц – на 15,4 %, налога на совокупный доход – на 27,3 %, налога на имущество – на 22,4 %, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – в 2,4 раза и в доход местных бюджетов: налог на прибыль (доходы) организаций – на 23,4 %, налог на доходы физических лиц – на 5,8 %, налоги на совокупный доход – на 15,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в 1,5 раза. Рост поступлений в доходы государственных внебюджетных фондов, произошел в основном за счет роста заработной платы и отчислений страховых взносов: в бюджет Пенсионного фонда поступления увеличились на 49,5 %, в бюджет Фонда социального страхования в 2,7 раза, Федерального фонда обязательного медицинского страхования – в 3,5 раза, Территориального фонда обязательного медицинского страхования – в 3 раза.

Составление и представление в установленном порядке в Федеральное казначейство отчетности о кассовом исполнении федерального бюджета на территории субъекта Российской Федерации и исполнении принятых Управлением на учет бюджетных обязательств, подлежащих оплате за счет средств федерального бюджета, а также иной бюджетной отчетности.

Управления осуществляли формирование и представление отчетности о кассовом исполнении федерального бюджета, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в

2011 году в соответствии с приказами Федерального казначейства от 7 августа 2009 г. № 178 и от 25 августа 2011 г. № 352 «Об утверждении особенностей формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций органами Федерального казначейства» и в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», которая представлялась в Федеральное казначейство посредством прикладного программного обеспечения «Система электронного документооборота» (далее – ППО «СЭД»).

Правовое обеспечение деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

В соответствии с главой 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управления осуществляли исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В 2011 году в Управление Федерального казначейства по Воронежской области предъявлен 1 631 исполнительный документ, предусматривающий единовременные и периодические выплаты на сумму 137,0 млн. рублей. За указанный период возвращено 326 исполнительных документов (в том числе 138 в связи с отсутствием лицевых счетов получателей бюджетных средств) на сумму 42,7 млн. рублей, исполнен 1 351 исполнительный документ на сумму 97,9 млн. рублей, что на 326 документов на сумму 28,1 млн. рублей (28,7 %) больше, чем в 2010 году.

В адрес управления Федерального казначейства по Тамбовской области было предъявлено 2 637 исполнительных документов на сумму 283,5 млн. рублей. Количество исков, по которым судами вынесено решение о взыскании

средств федерального бюджета, составило 2 398 на сумму 158,9 млн. рублей, количество возвращенных исполнительных документов – 182 на сумму 140,2 млн. рублей.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596 Управлениями были сформированы показатели оценки результативности деятельности за 2011 год. Согласно данному приказу критериями результативности деятельности Управлений признавались значения базовых индексов, максимальные значения которых равны 10 баллам. Снижение индекса результативности производилось за допущенные нарушения или невыполнение поставленных задач. Деятельность Управления признавалась результативной, если итоговое значение индекса результативности составляло от 8 до 10 баллов, недостаточно результативной – от 5 до 8 баллов, нерезультативной – до 5 баллов.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596 приказами Управлений Федерального казначейства по Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областям назначены ответственные за достижение максимальных показателей, характеризующих функциональную деятельность управлений, за свод и представление указанных показателей результативности в вышестоящий орган.

По результатам анализа контрольных мероприятий, проведенных в 2011 году, в соответствии с представленными в Федеральное казначейство расчетами индексов результативности деятельности управлений Федерального казначейства установлено: в УФК по Волгоградской области – из 29 показателей, предусмотренных для оценки результативности деятельности, были выявлены нарушения по 8 показателям, что составляет 27,6 %; УФК по Воронежской области – по 5 показателям, или 17,2 %; УФК по Тамбовской области – по 8 показателям, или 27,6 %. Из представленных данных следует, что Управлениями наиболее часто допускались нарушения при выполнении следующих функций:

«Соблюдение порядка ведения Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (9,996) и Тамбовской областям (9,994). Снижение индекса связано с допущенными нарушениями порядка ведения Сводного реестра (неправильное заполнение реквизитов ответственного исполнителя Федерального казначейства в заявке на включение (изменение) и заявке на исключение, неосуществление возврата клиенту заявки на исключение, оформленной с нарушением установленных требований);

«Соблюдение сроков передачи финансовому органу субъекта Российской Федерации и муниципальным органам информации в соответствии с утвержденным порядком» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (9,953) и Тамбовской (9,037) областям. Снижение связано с выявлением случаев несоблюдения сроков передачи информации в финансовый орган субъекта Российской Федерации и муниципальным образованиям из-за сбоев в работе Автоматизированной системы Федерального казначейства (далее – АСФК) и нарушений связи АСФК и ППО «СЭД», а также из-за несоответствующего исполнения должностных обязанностей ответственными исполнителями;

«Соблюдение порядка открытия, ведения и закрытия (переоформления) лицевых счетов участников бюджетного процесса и (или) неучастников бюджетного процесса, а также лицевых счетов, открываемых распорядителям и получателям средств бюджета Союзного государства» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (9,999) и Тамбовской (9,981) областям. Снижение индекса связано с выявленными нарушениями сроков

предоставления клиентам выписок из лицевых счетов, отчетов о состоянии лицевых счетов и направления в центральный аппарат Федерального казначейства извещений об открытии (изменении) лицевых счетов, из-за сбоев в работе АСФК и нарушений связи АСФК и ППО «СЭД», а также из-за несоответствующего исполнения должностных обязанностей ответственными исполнителями;

«Качество месячной отчетности (наличие, отсутствие ошибок)» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (9,990) и Тамбовской (9,964) областям, что связано с выявлением отчетов, переданных с наличием ошибок принимающей стороне. Нарушения при выполнении данной функций связаны в основном с человеческим фактором;

«Качество составления годового отчета об исполнении федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (8,0) и Тамбовской (9,5) областям, что связано с допущением ошибки при составлении отчетности по форме 14, внесением в отчетность в течение года корректировок;

«Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд» - индекс результативности этого показателя менее 10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (9,867) и Воронежской (9,967) областям, в связи с выявлением в ходе контрольных мероприятий нарушений законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

«Соблюдение порядка работы по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе» - индекс результативности этого показателя менее

10 баллов в Управлениях Федерального казначейства по Волгоградской (8,5) и Воронежской (9,5) областям, в связи с несвоевременным направлением сведений о гражданах, подлежащих воинскому учету.

В соответствии с направленными в Федеральное казначейство данными о показателях результативности деятельности за 2011 год общий индекс результативности составил: УФК по Волгоградской области – 9,87 балла, УФК по Воронежской области – 9,91 балла, УФК по Тамбовской области – 9,95 балла. Таким образом, оценка деятельности за 2011 год по выполнению возложенных на указанные территориальные органы Федерального казначейства задач и функций, произведенная в соответствии с показателями, установленным приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596, является результативной. При этом, согласно итоговой оценке результативности деятельности за 2011 год, представленной Федеральным казначейством, данные Управления занимали следующие позиции: УФК по Волгоградской области – 61 место, УФК по Воронежской области – 57 место, УФК по Тамбовской области – 27 место в рейтинге управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Кроме того, оценка результатов деятельности управлений Федерального казначейства по Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областям проводилась с учетом внешней оценки деятельности проверяемых территориальных органов Федерального казначейства высшими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с процедурами получения, обработки и анализа информации, установленными приказом Федерального казначейства от 18 ноября 2011 г. № 548 «Об утверждении порядка получения и обработки информации о внешней оценке деятельности центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства».

В январе 2011 года Федеральным казначейством было принято решение о проведении внешней оценки деятельности территориальных органов

Федерального казначейства. В соответствии с данным решением в адрес глав администраций муниципальных образований Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областей были направлены запросы с просьбой высказать мнение о работе отделений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, оценив их деятельность, исходя из следующих вариантов оценки: «полностью удовлетворен» (10 баллов), «скорее удовлетворен» (7 баллов), «скорее не удовлетворен» (3 балла), «не удовлетворен». Полученные отзывы глав администраций в основном содержали оценку «полностью удовлетворен». В частности, УФК по Воронежской области «полностью удовлетворен» – 31 отделение, «скорее удовлетворен» – 3 отделения. Средневзвешенная оценка деятельности отделений УФК по Воронежской области за 2011 год составила 9,91 балла. УФК по Тамбовской области оценку «полностью удовлетворен» получили 17 отделений, 2 отделения получили оценку 9,8 балла, отделение по г. Тамбову и Тамбовскому району – 9,7 балла, самая низкая оценка составила 9,0 баллов (1 отделение). Средневзвешенная оценка деятельности отделений Федерального казначейства по Тамбовской области за 2011 год составила 9,86 балла. УФК по Волгоградской области получен ответ от Главы администрации Волгоградской области с оценкой – «скорее удовлетворен». Средневзвешенная оценка деятельности отделений УФК по Волгоградской области за 2011 год составила 9,838 балла.

В ходе анализа отмечено, что проведенная оценка результатов деятельности территориальных органов Федерального казначейства по некоторым показателям не в полной мере отражает результат выполнения задач и функций, что связано со следующими факторами:

особенностью порядка расчета результативности некоторых показателей является невозможность достижения значения индекса результативности менее 9 баллов из 10 возможных, в виду установленного способа расчета штрафной санкции;

механизм расчета индекса по показателю «Количество штрафных санкций к органу Федерального казначейства и фактов нецелевого использования средств федерального бюджета, установленных органами государственного финансового контроля» является не объективным: на один факт нецелевого использования любой величины штрафная санкция будет составлять максимум 1 балл, в итоге оценивается количество фактов нецелевого использования, а не объем средств, использованных не по целевому назначению;

имеет место неравномерность распределения величин штрафных санкций по видам несоответствий (нарушений), за которые они начисляются: так, по финансовому обеспечению наибольшие величины санкций присваиваются за нарушение срока предоставления отчетности – 5 баллов, наименьшие – за факты нецелевого использования средств – до 1 балла, полбалла за ошибки в отчетах. При составлении рейтинга территориальных органов Федерального казначейства при прочих равных условиях выше индекс результативности будет у территориального органа, допустившего нецелевое использование, но представившего в срок отчетность.

8.8. По вопросу анализа деятельности территориальных органов Федерального казначейства по противодействию коррупции.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 13 апреля 2010 г. № 460 «О Национальной стратегии противодействия коррупции и Национальном плане противодействия коррупции на 2010 – 2011 годы», приказа Федерального казначейства от 3 декабря 2010 г. № 349 «Об утверждении Плана противодействия коррупции Федерального казначейства» в Управлениях утверждены соответствующие планы противодействия коррупции на 2010 – 2011 годы.

В проверяемый период в Управлениях отсутствовало специализированное подразделение по профилактике коррупционных и иных правонарушений. В соответствии с приказом Федерального казначейства от

30 октября 2009 г. № 243 «Об исполнении в Федеральном казначействе Указа Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 г. № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению» функции по профилактике коррупционных и иных правонарушений, дополнительно к выполнению основных задач, возложены на отделы кадров Управлений и на отдельных должностных лиц, осуществлявших кадровую работу в отделениях.

В 2011 году штатная численность должностных лиц, осуществлявших мероприятия по профилактике коррупционных и иных правонарушений, в аппаратах Управлений составила 30 единиц, из них: УФК по Тамбовской области – 9 единиц, УФК по Воронежской области – 9 единиц, УФК по Волгоградской области – 12 человек.

В проверяемый период обучение по программе повышения квалификации «Функции подразделений кадровых служб федеральных государственных органов по профилактике коррупционных и иных правонарушений» в ФГБУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» всего прошли 5 государственных гражданских служащих Управлений. При этом программы повышения квалификации, по которым государственные гражданские служащие Управлений проходили обучение в 2011 году, содержали тему: «Коррупция: причины, проявление, противодействие».

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 3 марта 2007 г. № 269 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов» и приказом Федерального казначейства от 12 июля 2011 г. № 7н «Об утверждении порядка формирования и деятельности комиссии территориального органа Федерального казначейства по соблюдению требований к служебному поведению федеральных

государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов» приказами Управлений утверждены составы комиссий по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов, а также порядок их деятельности.

Приказом Федерального казначейства от 31 августа 2009 г. № бн «Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы в Федеральном казначействе, при назначении на которые граждане и при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей» (с изменениями) утвержден соответствующий Перечень, в соответствии с которым государственные гражданские служащие Управлений подавали эти сведения по состоянию на 1 января 2012 года в срок до 30 апреля 2012 года.

Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера федеральных государственных гражданских служащих и членов их семей за 2011 год размещены на официальных сайтах в сети «Интернет» Управлений. Проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера проведены в УФК по Тамбовской области в отношении 16 должностных лиц. Запросов о предоставлении сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера от общероссийских средств массовой информации не поступало.

В 2011 году Прокуратура Волгоградской области письмом от 5 августа 2011 г. № 86-29-11 в адрес УФК по Волгоградской области направлено Представление об устранении нарушений законодательства о государственной гражданской службе и противодействии коррупции по фактам нарушений, выявленных при проверке достоверности сведений о доходах, представленных федеральными государственными гражданскими служащими Управления. По

итогах проведенных в Управлении служебных проверок установлено, что 25 гражданских служащих представили неполные и (или) недостоверные сведения о доходах.

Гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной гражданской службы, в отделы кадров предоставлялись сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера при подаче документов на конкурс на замещение вакантной должности или при поступлении на федеральную государственную гражданскую службу в Управлениях. В проверяемый период проверки достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной гражданской службы, и федеральными государственными гражданскими служащими, и соблюдения федеральными государственными гражданскими служащими требований к служебному поведению в Управлениях не проводились, в связи с отсутствием оснований для проведения проверок.

Порядок уведомления федеральными государственными гражданскими служащими Федерального казначейства представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, регистрации таких уведомлений и организации проверок содержащихся в них сведений, утвержден соответствующим приказом Федерального казначейства от 17 ноября 2010 г. № 18н (с изменениями). В соответствии с данным Порядком в отделах кадров Управлений ведется журнал учета уведомлений представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения гражданских служащих к совершению коррупционных правонарушений. В 2011 году факты обращений к федеральным государственным гражданским служащим каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных и иных правонарушений в Управлениях отсутствовали. Сообщения о ставших известными гражданам случаях коррупционных или иных правонарушений, совершенных гражданскими служащими Управлений, не поступали.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 14 июля 2011 г. № 283 «Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения федеральных государственных гражданских служащих Федерального казначейства» Кодекс этики и служебного поведения федеральных государственных гражданских служащих Федерального казначейства доведен до сведения федеральных государственных гражданских служащих Управлений. В Управлениях организована работа по включению в служебные контракты федеральных государственных гражданских служащих норм и положений об ответственности за нарушения указанного Кодекса.

В 2011 году в Управлениях отсутствовали случаи выявленных и устраненных конфликтов интересов на государственной гражданской службе. Кроме того, должностные лица Управлений не обращались с просьбой об оказании консультативной помощи по вопросам, связанным с применением на практике требований к служебному поведению и общих принципов служебного поведения государственных служащих. Не зафиксированы случаи уведомления федеральными государственными гражданскими служащими представителя нанимателя, органов прокуратуры Российской Федерации и иных федеральных государственных гражданских служащих о случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных и иных правонарушений.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в Управлениях организован личный прием обращений граждан и организаций. На официальных сайтах в сети «Интернет» в разделе «Личный прием граждан и организаций» размещен ежеквартальный График личного приема граждан в Управлениях руководителями Управлений и их заместителями. Управлениями ведутся журналы регистрации жалоб и обращений граждан. На сайтах также размещается информация о рассмотрении письменных обращений граждан за каждое полугодие.

9. Руководителем Управления Федерального казначейства по Тамбовской области Т.А.Федотовой представлены возражения и замечания на результаты

контрольного мероприятия от 21 ноября 2012 г. № 64-10-14/58ДСП. Заключение аудитора С.Н.Мовчана приложено к данному отчету.

В ходе проверки было налажено взаимодействие Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами Волгоградской, Воронежской и Тамбовской областей.

10. Выводы:

10.1. В 2011 году объем лимитов бюджетных обязательств выделен Управлениям на их содержание в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными бюджетными росписями распорядителям средств федерального бюджета, УФК по Волгоградской области в сумме 340 615,7 тыс. рублей, УФК по Воронежской области в сумме 320 100,9 тыс. рублей, УФК по Тамбовской области в сумме 229 942,1 тыс. рублей. Управления осуществили кассовые расходы: УФК по Волгоградской области на сумму 336 174,8 тыс. рублей, или 98,7 % от выделенных лимитов бюджетных обязательств, УФК по Воронежской области на сумму 318 276,9 тыс. рублей, или 99,4 %, УФК по Тамбовской области на сумму 227 102,1 тыс. рублей, или 98,8 %, что соответствует их отчетам об исполнении федерального бюджета на 1 января 2012 года.

10.2. В ходе контрольного мероприятия в проверенных территориальных органах Федерального казначейства выявлено нарушений на общую сумму 4 223,2 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование средств федерального бюджета на сумму 1 290,6 тыс. рублей, допущенное УФК по Волгоградской области при реализации поручения Правительства Российской Федерации от 7 сентября 2011 г. № ВП-П12-6370 об обеспечении исполнительной властью в срок до 1 февраля 2012 года инвалидам условий для беспрепятственного доступа в административные здания и служебные помещения;

неэффективное использование средств федерального бюджета на сумму 436,5 тыс. рублей, допущенное УФК по Волгоградской области на сумму 362,1 тыс. рублей при оплате искового заявления и судебных расходов,

командировочных расходов, невостребованной проектной документации, а также услуг по охране помещения, которое охранялось отрядом ведомственной охраны Министерства финансов Российской Федерации на безвозмездной основе, и допущенное УФК по Тамбовской области на сумму 74,4 тыс. рублей на содержание микроавтобуса, не предусмотренного нормами положенности, и на образование нереальной к взысканию дебиторской задолженности;

неправомерное использование средств федерального бюджета на сумму 29,8 тыс. рублей, допущенное УФК по Волгоградской области при оплате командировочных расходов и налога на не принадлежащее ему имущество;

нарушения учета и отчетности на сумму 2 466,3 тыс. рублей, допущенные УФК по Волгоградской области на сумму 1 432,3 тыс. рублей и УФК по Тамбовской области на сумму 1 034,0 тыс. рублей.

10.3. Проверкой выполнения территориальными органами Федерального казначейства бюджетных полномочий распорядителя и получателя средств федерального бюджета установлено, что приказы УФК по Волгоградской области, определяющие порядки составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, а также бюджетной сметы на 2011 год, не соответствовали приказам Федерального казначейства в части должностных лиц, уполномоченных утверждать бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств УФК по Волгоградской области и изменений в них, а также бюджетные сметы УФК по Волгоградской области, аппарата и отделений УФК по Волгоградской области и изменения в них, что привело к нарушениям приказов Федерального казначейства.

10.4. Проверкой финансирования и исполнения расходов на содержание территориальных органов Федерального казначейства установлено избыточное выделение объемов бюджетных ассигнований УФК по Волгоградской области на уплату начислений на выплаты по оплате труда, 3,5 % которых или 6 004,6 тыс. рублей были возвращены в федеральный бюджет, а также на обеспечение инвалидам условий для беспрепятственного доступа в занимаемые административные здания и служебные помещения, которые были

использованы на указанные цели только на 32,8 %, остальные 2 330,8 тыс. рублей - на прочие нужды Управления.

10.5. В Управлениях доля вакантных должностей составляла от 12,4 % до 19,3 % штатной численности, в том числе в аппаратах Управлений – от 22,0 % до 30,3 %, что позволило Управлениям осуществлять экономию фонда заработной платы, которая расходовалась на материальное стимулирование действующих сотрудников Управлений.

10.6. Проверкой заключения и исполнения государственных контрактов (договоров) УФК по Волгоградской области установлено, что в большинстве договоров, заключенных Управлением на предоставление услуг связи, не предусмотрен возврат неиспользованного аванса после окончания срока действия договора, в результате чего возникали трудности с погашением просроченной дебиторской задолженности.

10.7. В УФК по Волгоградской области и УФК по Тамбовской области установлены нарушения приказа Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 «Об утверждении расчетно-нормативных затрат на содержание территориальных органов Федерального казначейства» в части несоблюдения норм положенности по количеству телефонов сотовой связи в разрезе перечня должностей работников Управлений.

10.8. Проверкой списания имущества, закрепленного за Управлениями на праве оперативного управления, установлено, что в нарушение пунктов 2 и 3 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834, на балансе УФК по Волгоградской области имелось несписанное неиспользуемое имущество балансовой стоимостью 94,6 тыс. рублей.

10.9. Проверкой состояния учета движимого и недвижимого имущества, полноты и своевременности внесения его в реестр федерального имущества установлено нарушение требований пунктов 14 и 22 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании

учета федерального имущества». УФК по Волгоградской области несвоевременно представляло в Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Волгоградской области первоначальные, а также уточненные сведения по двум из трех приобретенных в 2011 году объектов движимого имущества.

10.10. В 2011 году Управлениями не соблюдались нормы положенности, установленные приказом Федерального казначейства от 22 июля 2011 г. № 314 «Об утверждении расчетно-нормативных затрат на содержание территориальных органов Федерального казначейства», как по количеству имеющихся автомобилей, так и их модельному ряду. Превышение фактического наличия автомобилей над нормативным количеством в УФК по Воронежской области составило 26 автомобилей, или в 2,2 раза, в УФК по Волгоградской области – 30 автомобилей, или в 2,5 раза, в УФК по Тамбовской области – 16 автомобилей, или в 2,1 раза.

10.11. Проверкой организации бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности выявлены факты несоблюдения УФК по Волгоградской области требований отдельных нормативных актов по вопросам ведения учета.

10.12. Проверка состояния внутреннего финансового контроля в Управлениях за 2011 год показала, что фактически было проверено 137 объектов, что превышает запланированный объем почти в 2 раза. Перевыполнение плана контрольных мероприятий Управлений связано с проведением внеплановых проверок, назначенных Федеральным казначейством, что объясняется в том числе повышенным вниманием Федерального казначейства к процессам подготовки и осуществления реорганизации, проводимой в Управлениях. Финансовые нарушения выявлены при проведении проверок на 8 объектах, в том числе: УФК по Волгоградской области на 1 объекте в сумме 1,5 тыс. рублей, УФК по Тамбовской области на 4 объектах в сумме 16,1 тыс. рублей, УФК по Воронежской области на 3 объектах в сумме 7,1 тыс. рублей. Незначительный объем выявленных

финансовых нарушений может свидетельствовать о низкой результативности контрольных мероприятий.

10.13. Проверкой организации внутреннего контроля в УФК по Волгоградской области установлено, что в 2011 году комплексная проверка деятельности юридического отдела по вопросу исполнения государственных функций и полномочий в установленной сфере деятельности осуществлена работниками этого же отдела, что противоречит принципу независимости внутреннего контроля и внутреннего аудита, определенного пунктом 2.1 Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденного приказом Федерального казначейства от 25 января 2011 г. № 19.

10.14. В 2011 году Управления решали возложенные на них задачи и выполняли функции в установленной сфере деятельности, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 марта 2005 г. № 33н «Об утверждении положений об управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Деятельность Управлений в 2011 году оценивается как результативная. В соответствии с итогами внутренней оценки результатов деятельности за 2011 год по выполнению возложенных на Управления задач и функций, проведенной по показателям, установленным приказом Федерального казначейства от 12 декабря 2011 г. № 596, значения индекса результативности деятельности Управлений составили: УФК по Волгоградской области 9,87 балла, УФК по Воронежской области 9,91 балла, УФК по Тамбовской области 9,945 балла при максимальной оценке 10 баллов. По результатам оценки Федерального казначейства в рейтинге управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации УФК по Тамбовской области заняло 27 место, УФК по Воронежской области – 57 место, УФК по Волгоградской области – 61 место.

10.14. В целом деятельность территориальных органов Федерального казначейства по противодействию коррупции осуществлялась на основании соответствующих планов противодействия коррупции на 2010 – 2011 годы,

принятых во исполнение Национальной стратегии противодействия коррупции и Национального плана противодействия коррупции на 2010 – 2011 годы, а также приказа Федерального казначейства от 3 декабря 2010 г. № 349 «Об утверждении Плана противодействия коррупции Федерального казначейства». Вместе с тем отмечается, что по итогам проведенных в УФК по Волгоградской области проверок, которыми установлено, что 25 государственных гражданских служащих представили неполные и (или) недостоверные сведения о доходах, в августе 2011 года Прокуратурой Волгоградской области в адрес Управления направлено представление об устранении выявленных фактов нарушений законодательства о государственной гражданской службе и противодействии коррупции.

11. Предложения:

По результатам контрольного мероприятия предлагается направить информационное письмо Счетной палаты Российской Федерации руководителю Федерального казначейства и представление Счетной палаты Российской Федерации в Управление Федерального казначейства по Волгоградской области с предложениями по устранению выявленных недостатков:

1. Не допускать нецелевое, неэффективное и неправомерное использование средств федерального бюджета.

2. Пересмотреть государственные контракты (договоры), заключенные Управлением на предоставление услуг связи, и предусмотреть в них условия возврата неиспользованного аванса после окончания срока действия договора.

3. Привести в соответствие с нормами положенности, установленными Федеральным казначейством, количество телефонов сотовой связи в разрезе перечня должностей работников Управлений и количество имеющихся автомобилей.

4. Принять меры к списанию неиспользуемого имущества балансовой стоимостью 94,6 тыс. рублей (радиостанции) и сданного на склад Управления в 2005 году.

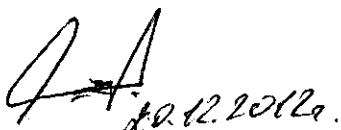
5. Отнести затраты, произведенные на модернизацию объектов недвижимого имущества в сумме 602,3 тыс. рублей, на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости своих объектов недвижимого имущества.

6. Привести в соответствие с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, учет двух гаражей балансовой стоимостью 161,3 тыс. рублей, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права собственности Российской Федерации, а также расходов в сумме 5,0 тыс. рублей, произведенных на выполнение проекта пристройки к зданию Отделения Федерального казначейства по городу Урюпинску.

Аудитор



С.Н.Мовчан



20.12.2012г.