

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА  
по Алтайскому краю  
(УФК по Алтайскому краю)

**ПРОТОКОЛ**

**заседания Комитета Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю по внутреннему контролю и внутреннему аудиту**

---

Барнаул

27 июля 2021 г.

№ 6

Председательствующий: – Кораблев М.Н.

Присутствовали:

Члены Комитета Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю по внутреннему контролю и внутреннему аудиту:

И.о. руководителя Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю – Печникова Г.Н.

Заместители руководителя Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю – Барковская Н.П.  
– Шевченко М.В.

Начальники отделов Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю – Гетманов Д.В.  
– Овчинникова С.Л.  
– Попов П.П.  
– Савельева И.Ф.  
– Шмидт Ю.В.

Заместитель начальника отдела Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю – Стряпышева Е.А.

Приглашенные должностные лица:

Начальники отделов Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю – Дятчина С.В.  
– Евстратенко Е.Л.

Заместители начальника отдела Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому краю

– Баталова А.В.  
– Рождественская Е.А.

Секретарь:

– Смагина О.Г.

---

**I. О рассмотрении материалов проверки деятельности Отдела № 40  
Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю**

---

(Смагина, Дятчина, Шевченко, Баталова, Кораблев)

1.1. Принять к сведению доклады заместителя начальника Отдела внутреннего контроля и аудита О.Г. Смагиной, начальника Отдела № 40 С.В. Дятчиной по данному вопросу.

В ходе заседания Комитета Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю по внутреннему контролю и внутреннему аудиту (далее – Комитет) рассмотрены следующие документы: Отчет о результатах проверки Отдела № 40 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю, справочные таблицы, подтверждающие выявленные нарушения (недостатки) в деятельности Отдела № 40, проект интегральной оценки, проект карты рисков, проект Плана мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в Акте проверки.

1.2. Включить в Протокол заседания Комитета выявленные в деятельности Отдела № 40 следующие нарушения:

В нарушение требований, установленных пунктом 3.12 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателя средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Старотогульский сельсовет Тогульского района Алтайского края, утвержденного Распоряжением администрации Старотогульского сельсовета Тогульского района Алтайского края от 11.01.2016 № 1-р (далее – Порядок санкционирования от 11.01.2016 № 1-р), Отделом исполнены Заявки на кассовый расход, в которых в нарушение требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н), текстовое назначение платежа не соответствовало коду вида расходов или невозможно определить правильность применения кода вида расходов.

В нарушение требований, установленных пунктом 3.12 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателя средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Антипинский сельсовет Тогульского района Алтайского края,

утвержденного Распоряжением администрации Антипинского сельсовета Тогольского района Алтайского края от 11.01.2016 № 2-р (далее – Порядок санкционирования от 11.01.2016 № 2-р), Отделом исполнены Заявки на кассовый расход, в которых в нарушение требований, установленных пунктом 3.6 Порядка санкционирования от 11.01.2016 № 2-р, в Разделе 2 «Реквизиты документа – основания» не указаны документы, подтверждающие возникновение бюджетного и денежного обязательства.

Основным условием и причиной выявленных в ходе проверки нарушений по данному направлению деятельности явилось несоблюдение сотрудниками Отдела требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также иных документов (далее – НПА), регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства, недостаточный контроль начальника Отдела за деятельностью сотрудников.

В соответствии с Классификатором внутренних (операционных) казначейских рисков по направлениям деятельности управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденного приказом Федерального казначейства от 30.12.2020 № 405, данные нарушения имеют значимый уровень казначейских рисков.

1.3. Признать работу Отдела № 40, в основном, соответствующей требованиям НПА, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства.

1.4. Утвердить карту рисков и интегральную оценку деятельности Отдела по итогам проверки, рассчитанную во исполнение приказа Управления от 19.09.2019 № 432, в значении 9,9999 балла.

1.5. Предлагаем поручить:

1.5.1. Отделу № 40 (С.В. Дятчина):

- принять исчерпывающие меры по недопущению нарушений в дальнейшей работе Отдела;

- принимать к исполнению документы клиентов, оформленные в соответствии с требованиями, установленными приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, Порядками санкционирования от 10.01.2016 № 1-р, 11.01.2016 № 2-р;

- провести анализ операций внутреннего контроля на достаточность и эффективность с целью выявления недостающих процедур внутреннего контроля, внести изменения в карту внутреннего контроля на 2021 год.

1.5.2. Отделу внутреннего контроля и аудита (Н.С. Калинина):

- подготовить и направить в адрес Отдела № 40 информационное письмо (далее – Указание) в соответствии с требованиями, установленными приказом Федерального казначейства от 30.12.2020 № 407 «Об утверждении Стандартов ведомственного контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности»;

- контроль выполнения Указания провести в форме получения от Отдела № 40 Отчета о выполнении Плана мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), отраженных в Акте проверки.

Итоги голосования: за – 10, против – 0, воздержались – 0.

## **II. О рассмотрении материалов проверки деятельности Отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю**

---

(Смагина, Евстратенко)

2.1. Принять к сведению доклады главного казначея Отдела внутреннего контроля и аудита С.Н. Шеина, начальника Отдела – главного бухгалтера Отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов Е.Л. Евстратенко по данному вопросу.

В ходе заседания Комитета рассмотрен Отчет о результатах проверки Отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю.

В ходе проведения тематической проверки нарушений не установлено.

2.2. Признать работу Отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов соответствующей требованиям НПА, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства.

2.3. Предлагаем поручить:

2.3.1. Отделу бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов (Е.Л. Евстратенко) продолжать осуществлять деятельность Отдела в соответствии с требованиями НПА, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства;

2.3.2. Отделу внутреннего контроля и аудита (Н.С. Калинина) результаты проверки включить в отчетность Управления в соответствии с требованиями, установленными приказом Федерального казначейства от 03.10.2013 № 224 «Об установлении форм и сроков представления отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений территориальных органов Федерального казначейства» (далее – приказ Федерального казначейства от 03.10.2013 № 224).

Итоги голосования: за – 10, против – 0, воздержались – 0.

## **III. О рассмотрении материалов проверки деятельности Отдела расходов Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю**

---

(Смагина, Рождественская)

3.1. Принять к сведению доклады заместителя начальника Отдела внутреннего контроля и аудита О.Г. Смагиной, заместителя начальника Отдела расходов Е.А. Рождественской по данному вопросу.

В ходе заседания Комитета рассмотрен Отчет о результатах проверки Отдела расходов Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю.

В ходе проведения тематической проверки нарушений не установлено.

3.2. Признать работу Отдела расходов соответствующей требованиям НПА, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства.

3.3. Предлагаем поручить:

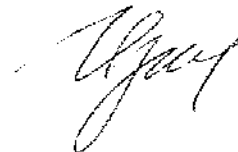
3.3.1. Отделу расходов (И.А. Климова) продолжать осуществлять деятельность Отдела в соответствии с требованиями НПА, регламентирующих деятельность органов Федерального казначейства;

3.3.2. Отделу внутреннего контроля и аудита (Н.С. Калинина) результаты проверки включить в отчетность Управления в соответствии с требованиями, установленными приказом Федерального казначейства от 03.10.2013 № 224.

Итоги голосования: за – 10, против – 0, воздержались – 0.

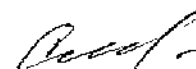
- Приложение: 1. Расчет оценки результативности деятельности Отдела № 40 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю по итогам проверки за период с 01.07.2019 по 31.03.2021 на л. в 1 экз.
2. Карта рисков в деятельности Отдела № 40 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю по итогам проверки за период с 01.07.2019 по 31.03.2021 на 1 л. в 1 экз.

Заместитель руководителя Управления  
Федерального казначейства по Алтайскому  
краю



М.Н. Кораблев

Заместитель начальника Отдела внутреннего  
контроля и аудита Управления Федерального  
казначейства по Алтайскому краю



О.Г. Смагина

Расчет оценки результативности деятельности  
Отдела № 40 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю  
 полное наименование территориального отдела  
 по итогам проверки за период с 01.07.2019 по 31.03.2021  
 проверяемый период

№ п/п	Наименование проверенного документа (операции)	Количество проверенных документов (операций) КО, шт.	Количество проверенных документов (операций) с нарушениями КН, шт.	Доля документов (операций) с нарушениями ДН, ед.	Код риска				Весовое значение нарушения К, ед.	Величина снижения оценки по направлению деятельности территориального отдела С, балл	Итоговая оценка по направлению деятельности территориального отдела О, балл
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Направление деятельности I. «Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между Отделом и учреждением Банка России, кредитными организациями» (весовое значение = 1(Q))											
1	Электронная выписка банка	323	0	0						x	x
2	Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту	237	0	0						x	x
3	Заявка на платеж	82	0	0						x	x
4	Платежное поручение (ф. 0401060)	82	0	0						x	x
5	Реестр направленных платежей	53	0	0						x	x
6	Заявление на получение карт (ф.0531247)	24	0	0						x	x
7	Реестр на выпуск карт (ф. 0531248)	24	0	0						x	x

8	Информация об операциях, совершаемых по счету № 40116	82	0	0						x	x
9	Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт (ф. 0531246)	117	0	0						x	x
ИТОГО по направлению деятельности I.										0,0	10,0
Направление деятельности II. «Ведение федеральных реестров» (весовое значение = 1(Q))											
1	Решение по включению (изменению) участников бюджетного процесса в Сводный реестр ГИИС ЭБ	49	0	0						x	x
2	Извещение (ф. 0501121)	47	0	0						x	x
3	Протокол (ф. 0531805)	2	0	0						x	x
ИТОГО по направлению деятельности II.										0,0	10,0
Направление деятельности III. «Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов», учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса) (весовое значение = 1(Q))											
1	Расходное расписание (ф. 0531722)	67	0	0						x	x
2	Выписка из лицевого	669	0	0						x	x

	счета										
3	Приложение к выписке из лицевого счета	654	0	0						x	x
4	Отчет о состоянии лицевого счета	242	0	0						x	x
5	Платежное поручение (ф. 0401060)	67	0	0						x	x
6	Заявка на кассовый расход (ф. 0531801)	6077	6	0,0010	5	10	2		1	x	x
7	Справка о кассовых операциях со средствами бюджета (ф. 0531855)	227	0	0						x	x
8	Сводная справка по кассовым операциям (ежедневная) (ф. 0531856)	44	0	0						x	x
9	Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф.0531857)	12	0	0						x	x
10	Сводная справка по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная) (ф.0531858)	2	0	0						x	x
11	Справка о свободном остатке средств	227	0	0						x	x



	бюджета (ф. 0531859)										
12	Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	75	0	0						x	x
13	Протокол (ф.0531805)	621	0	0						x	x
14	Заявка на возврат (ф.0531803)	6	0	0						x	x
15	Уведомление о приостановлении операций по расходованию средств	6	0	0						x	x
16	Исполнительный документ (Решение налогового органа)	30	0	0						x	x
ИТОГО по направлению деятельности III.										0,0006	9,9994
Направление деятельности IV. «Осуществление внутреннего контроля» (весовое значение = 1(Q))											
1	Сведения, представленные в таблицах, содержащие значения показателей результативности деятельности Отдела	7	0	0						x	x
2	Реестр внутренних рисков	6	0	0						x	x
3	Перечень операций, действий (в том числе по формированию	4	0	0						x	x

	документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности											
4	Карта внутреннего контроля	4	0	0							x	x
6	Журнал учета выявленных нарушений	2	0	0							x	x
7	Отчет о проведенных контрольных мероприятиях	7	0	0							x	x
8	Отчет о результатах управления внутренними рисками	2	0	0							x	x
ИТОГО по направлению деятельности IV.											0,0	10,0
Направление деятельности V. "Обеспечение режима секретности и безопасности информации" (весовое значение = 1 (Q))												
1	Интегральная оценка не рассчитывалась	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x
ИТОГО по направлению деятельности V.											-	-
Направление деятельности VI. «Казначейское сопровождение бюджетных средств» (весовое значение = 1(Q))												
1	Выписка из лицевого для учета операций неучастника бюджетного процесса счета (ф. 0531834)	4	0	0							x	x

2	Приложение к выписке из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса (ф. 0531838)	4	0	0						x	x
3	Отчет из лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса (ф.0531837)	8	0	0						x	x
4	Договор, Соглашение (Дополнительное соглашение)	1	0	0						x	x
5	Платежное поручение по списанию средств с л/с (ф. 0401060)	2	0	0						x	x
6	Сведение о направлениях расходования целевых средств на ___ год и на плановый период ___ и ___ годов (ф. 0501117)	2	0	0						x	x
ИТОГО по направлению деятельности VI.										0,0	10,0
ИТОГО интегральная оценка деятельности территориального отдела											9,9999

Карта рисков в деятельности  
Отдела № 40 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю  
 полное наименование территориального отдела  
 по итогам проверки за период с 01.07.2019 по 31.03.2021  
 проверяемый период

№ п/п	Наименование направления деятельности территориального отдела	Итоговая оценка по направлению деятельности территориального отдела О, балл
1	2	3
1	Организация и осуществление электронных расчетов в системе банковских расчетов между Отделом и учреждением Банка России, кредитными организациями	10,0
2	Ведение федеральных реестров	10,0
3	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ, учет операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных (автономных) учреждений) и иных неучастников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципальных неучастников бюджетного процесса)	9,9994
4	Осуществление внутреннего контроля	10,0
5	Обеспечение режима секретности и безопасности информации <sup>1</sup>	-
6	Казначейское сопровождение бюджетных средств	10,0
	ИТОГО интегральная оценка деятельности территориального отдела	9,9999 балла
	Индекс результативности территориального отдела за последний истекший отчетный период (справочно)	10,0 балла

<sup>1</sup>Справка хранится в деле в соответствии с порядком ведения секретного делопроизводства