

# **ПЛАН ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ на 2016 год**

Предложения по проверке отдельных направлений  
деятельности подразделений  
Центрального аппарата Росимущества

Москва  
2015

# Основные проекты и план работы УВК:

## ПЛАН ПРЕЗЕНТАЦИИ

- Цели, функции и механизмы подразделения внутреннего контроля
- Краткая характеристика основных механизмов внутреннего контроля
- Проверки подразделений Центрального аппарата за 2014-2015 годы: статистика
- Основные предпосылки и подходы к планированию проверочных мероприятий в Центральном аппарате на основе карты рисков в разрезе отдельных направлений деятельности
- Предложения по проверке отдельных направлений деятельности подразделений Центрального аппарата в 2016 году

# Управление внутреннего контроля: ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ и МЕХАНИЗМЫ

## ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ

Мониторинг и своевременная идентификация рисков, выработка предложений по минимизации рисков в системе управления федеральным имуществом

## ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

- Независимая объективная оценка эффективности систем управления и контроля, бизнес-процессов, деятельности подразделений и работников
- Мониторинг основных областей рисков, выявление недостатков системы, создание механизмов превентивных контролей
- Контроль соблюдения действующего законодательства, профессиональных стандартов деятельности и внутренней нормативной базы
- Выработка рекомендаций по совершенствованию и повышению эффективности
- Организация эффективного взаимодействия с внешними контролирующими органами в рамках предоставленных полномочий

## МЕХАНИЗМЫ и ИНСТРУМЕНТЫ

- Проверки (подразделения Центрального аппарата и Территориальные управления Росимущества)
- Мониторинг
- Функциональная координация

## ВАЖНОЕ ОГРАНИЧЕНИЕ

- Любая деятельность сопряжена с рисками, при этом сократить уровень рисков деятельности организации до «нуля» невозможно
- Руководство заранее задается приемлемым уровнем рисков в организации, и строит деятельность (стратегически и тактически) исходя из принятого уровня

# Механизмы внутреннего контроля: ПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

## ОБЪЕКТЫ ПРОВЕРКИ

## ХАРАКТЕРИСТИКИ МЕРОПРИЯТИЙ

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

### Подразделения Центрального аппарата

- Виды проверок:
  - по ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ (фактически только тематические)
  - ПЛАНОВЫЕ (по распоряжению руководителя Росимущества на основании плана проверок)
  - ВНЕПЛАНОВЫЕ (по распоряжению руководителя Росимущества)
  - КОНТРОЛЬНЫЕ (по распоряжению руководителя Росимущества)
- Проект плана проверок на следующий год – подготавливается в срок до 25 декабря

- *Положение об организации проведения проверок деятельности структурных подразделений ФАУГИ (приказ от 26.12.2014 № 522)*

### Территориальные управления

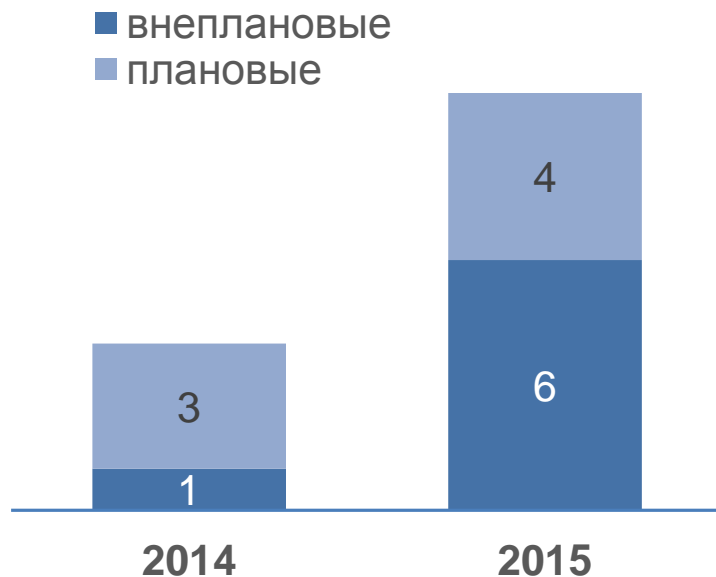
Рассматривается в отдельной презентации

- Виды/типы/способы проверок:
  - ПЛАНОВЫЕ (по распоряжению руководителя Росимущества на основании плана проверок)
  - ВНЕПЛАНОВЫЕ (по распоряжению руководителя Росимущества)
  - КОМПЛЕКСНЫЕ, ТЕМАТИЧЕСКИЕ или КОНТРОЛЬНЫЕ
  - ВЫЕЗДНЫЕ, КАМЕРАЛЬНЫЕ, КОМБИНИРОВАННЫЕ
- Проект плана проверок на следующий год – подготавливается в срок до 25 декабря

- *Положение о порядке проведения проверок деятельности территориальных органов ФАУГИ (приказ от 15.05.2014 № 190)*
- *Типовая программа проверки деятельности территориальных органов ФАУГИ (приказ от 18.10.2013 № 325)*

# Итоги проверочных мероприятий 2014-2015 годы: ОБЩАЯ СТАТИСТИКА

## ВСЕГО: проведено 14 проверок



- Значительный рост количества проверочных мероприятий в 2015 году, в том числе внеплановых проверок
- Значительная нагрузка по внеплановым проверкам в 2015 году (внеплановых проверок в 1,5 раза больше плановых)
- В рамках взаимодействия со Счетной палатой были проведены 5 проверок за 2014-2015 годы

## Структурные подразделения

Структурные подразделения	2014	2015	Общий итог
Управление реструктуризации гос.организаций и управления приватизируемыми активами	3	4	7
Управление организации оценки федерального имущества	2	2	4
Управление имущества государственной казны	2	2	4
Управление инвестиционных отношений	2	1	3
Административное управление		3	3
Управление анализа и координации деятельности территориальных органов	2	1	3
Управление корпоративных технологий	1	1	2
Управление по размещению федеральных органов власти и иных организаций	1	1	2
Управление земельных отношений	1	1	2
Управление имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций		2	2
Управление правового обеспечения и судебной защиты	1	1	2
Управление имущества организаций науки, социальной сферы и промышленного комплекса		2	2
Управление имущества со специальными режимами обращения	1	1	2
Управление информационной политики, делопроизводства и архива	1	1	2
Управление отраслевых организаций и зарубежной собственности		1	1
Управление реестра федерального имущества	1		1
Финансово-экономическое управление		1	1
Управление организаций промышленного комплекса		1	1
Управление информационных технологий		1	1
<b>Общий итог</b>	<b>18</b>	<b>27</b>	<b>45</b>

- За 2014-2015 годы в периметр проверок Управления внутреннего контроля были вовлечены все структурные подразделения центрального аппарата Росимущества

# Подразделения Центрального аппарата: ПОДХОДЫ К ПЛАНИРОВАНИЮ ПРОВЕРОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

## ЭТАП



## ДЕЙСТВИЯ

- |   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Цель: определить подразделения и направления деятельности с высоким уровнем риска возникновения негативных последствий</li> <li>▪ Ограниченные ресурсы УВК в части проведения комплексных и широких по спектру анализа проверок</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Выбор наиболее значимых показателей уровня рисков по наиболее важным направлениям деятельности</li> <li>▪ Определение критериев (граничных условий) для отсека направлений с относительно небольшим уровнем риска</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Построение карты рисков в разрезе направлений деятельности и структурных подразделений</li> <li>▪ Ранжирование по уровню риска возникновения негативных последствий</li> <li>▪ Предложения по вариантам проверочных мероприятий</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Проект плана проверок исходя из карты рисков и вариантов проверочных мероприятий</li> <li>▪ Согласование плана с Руководителем Росимущества</li> <li>▪ Утверждение плана проверочных мероприятий на 2016 год</li> </ul> |
|---|---|---|--|

## РЕЗУЛЬТАТ

- |   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Необходимо учитывать:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- структуру администрируемых доходов и расходов бюджета</li> <li>- результаты прошлых проверок</li> <li>- внешние запросы</li> </ul> </li> <li>▪ Не более 1 плановой проверки в квартал</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Источники данных (факт ЛБО 2015, исполнение плана по доходам на 2015 год, выявленные ранее нарушения/недостатки)</i></li> <li>▪ <i>Перечень показателей и критерии (граничные условия)</i></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Карта рисков</i></li> <li>▪ <i>Варианты проверочных мероприятий</i></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>План проверок</i></li> </ul> |
|---|---|--|--|

# План проверочных мероприятий на 2016 год: ВЫБОР ПОКАЗАТЕЛЕЙ и ОГРАНИЧЕНИЙ

## ПОКАЗАТЕЛЬ

## ОЦЕНКА УРОВНЯ РИСКА

## КРИТЕРИЙ

### 1 Доходная часть бюджета

Риск невыполнения плана по доходам (приватизация, дивиденды, аренда) от управления федеральным имуществом в федеральный бюджет

млрд. руб.*	План по доходам на 2015 год	Факт по доходам (оценка)
Дивиденды	251,4	258,0
Аренда и продажа земли	6,5	9,3
Аренда казны	1,1	1,5
Аренда имущества в оперативном управлении	1,0	0,6
Прибыль ФГУП (подведы, безведы)	0,02	0,27

### 2 Расходная часть бюджета

Риски, связанные с использованием средств федерального бюджета выделяемых на финансирование государственной программы «Управление федеральным имуществом»

млн. руб.*	ЛБО 2015, млн. руб.
Управление информационных технологий	721
Управление имущества со специальными режимами обращения	711
Финансово-экономическое управление	595
Управление имущества государственной казны	540
Административное управление	356
Управление организации оценки федерального имущества	269
Управление земельных отношений	197
Управление реструктуризации гос. организаций и управления приватизируемыми активами	5
Управление реестра федерального имущества	2

#### Предпосылки:

- Структура доходов (по видам) и расходов (в разрезе подразделений) в 2016 году повторяет 2014-2015 гг.
- План проверок структурных подразделений на 2015 год составлен на основе структуры доходов и расходов

#### Предложения:

- Проведение в 2016 году проверки аналогичных направлений (структурных подразделений) в формате оценки устранения ранее выявленных нарушений / недостатков
- Включение в план проверок направлений по приоритетным проектам в периметре УВК

ПРИМЕЧАНИЕ

\* используются оценки по состоянию на 15.12.2015

# План проверочных мероприятий на 2016 год: ПРЕДЛОЖЕНИЯ по ПРОВЕРОЧНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ

	Направления проверок	Структурное подразделение
<b>I кв.</b>	<b>Администрирование доходов и расходов (устранение выявленных нарушений / недостатков)</b>	Управление имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Управление отраслевых организаций и зарубежной собственности Управление имущества организаций науки, социальной сферы и промышленного комплекса Управление реструктуризации гос.организаций и управления приватизируемыми активами Управление имущества государственной казны Управление земельных отношений
<b>II кв.</b>	<b>Государственные услуги</b>	Управление реестра федерального имущества Управление земельных отношений Управление по размещению федеральных органов власти и иных организаций Управление информационных технологий
<b>III кв.</b>	<b>Обеспечение реализации Советом министров Республики Крым и Правительством Севастополя переданных полномочий в сфере управления федеральным имуществом</b>	Все структурные подразделения в рамках своей компетенции
<b>IV кв.</b>	<b>Администрирование расходов (устранение выявленных нарушений / недостатков)</b>	Управление информационных технологий Управление имущества со специальными режимами обращения Финансово-экономическое управление Административное управление Управление организации оценки федерального имущества



# План проверочных мероприятий на 2016 год: ПРОВЕРОЧНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ по ВНЕШНИМ ЗАПРОСАМ

	Направления проверок	Структурное подразделение	Обоснование
II кв.	<p><b>Процесс подготовки директив для голосования на общих собраниях акционеров акционерных обществ с участием Российской Федерации</b></p>	<p>Управление корпоративных технологий                      Управление имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций                      Управление отраслевых организаций и зарубежной собственности                      Управление имущества организаций науки, социальной сферы и промышленного комплекса                      Управление реструктуризации государственных организаций и управления приватизируемыми активами</p>	<p>Представление Генеральной прокуратуры от 25.05.2015 №73/2-686-2015дсп (входящий Росимущества от 29.05.2015 №61175), по результатам проверки Генеральной прокуратуры Российской Федерации приватизации 20% пакета акций ОАО «Апатит»</p>
III кв.	<p><b>Процедуры обработки и контроля поступающих в Росимущество обращений граждан и юридических лиц</b></p>	<p>Управление информационной политики, делопроизводства и архива</p>	<p>Представление Генеральной прокуратуры от 07.10.2015 № 76/1-388-2015 (входящий Росимущества от 19.10.2015 №116776) об устранении нарушений законодательства в сфере управления государственным имуществом</p>

# ПРИЛОЖЕНИЕ

# Подразделения Центрального аппарата: БАЗОВАЯ ПРЕДПОСЫЛКА К ПЛАНИРОВАНИЮ ПРОВЕРОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита**  
утвержден приказом Росимущества от 04.07.2014 № 248

Осуществляется  
Управлением внутреннего контроля

## Цель внутреннего финансового аудита

- Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ;
- Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

## Предмет внутреннего финансового аудита

- Совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, администраторами доходов федерального бюджета, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета;
- Организация и осуществление внутреннего финансового контроля структурными подразделениями, территориальными органами и подведомственными организациями.

## Формат осуществления внутреннего финансового аудита

- Аудиторские проверки, которые осуществляются в соответствии утверждаемым руководителем Росимущества планом;
- План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.