

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

о результатах проведения аналитического мероприятия № 4 по теме: «Анализ заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий в 2021 году и в текущем периоде 2022 года»

В соответствии с плановой заявкой Минфина России от 29 марта 2022 г. № 02-02-05/25680 Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 4 по теме: «Анализ заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий в 2021 году и в текущем периоде 2022 года» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 141 главного администратора бюджетных средств (далее – главные администраторы) следующих субъектов Российской Федерации (далее – субъекты РФ):

- 1) Вологодская область;
- 2) Забайкальский край;
- 3) Карачаево-Черкесская Республика;
- 4) Краснодарский край;
- 5) Курская область;
- 6) Московская область;
- 7) Республика Башкортостан;
- 8) Республика Хакасия;
- 9) Ростовская область;
- 10) Челябинская область.

В соответствии с перечнем главных администраторов, согласованным Минфином России письмом от 1 сентября 2022 г. № 02-02-05/85231, аналитическое мероприятие проведено в отношении 95 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ и 46 главных администраторов средств местных бюджетов за период с января 2021 года по сентябрь 2022 года (далее – анализируемый период) на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросам соответствующих территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК).

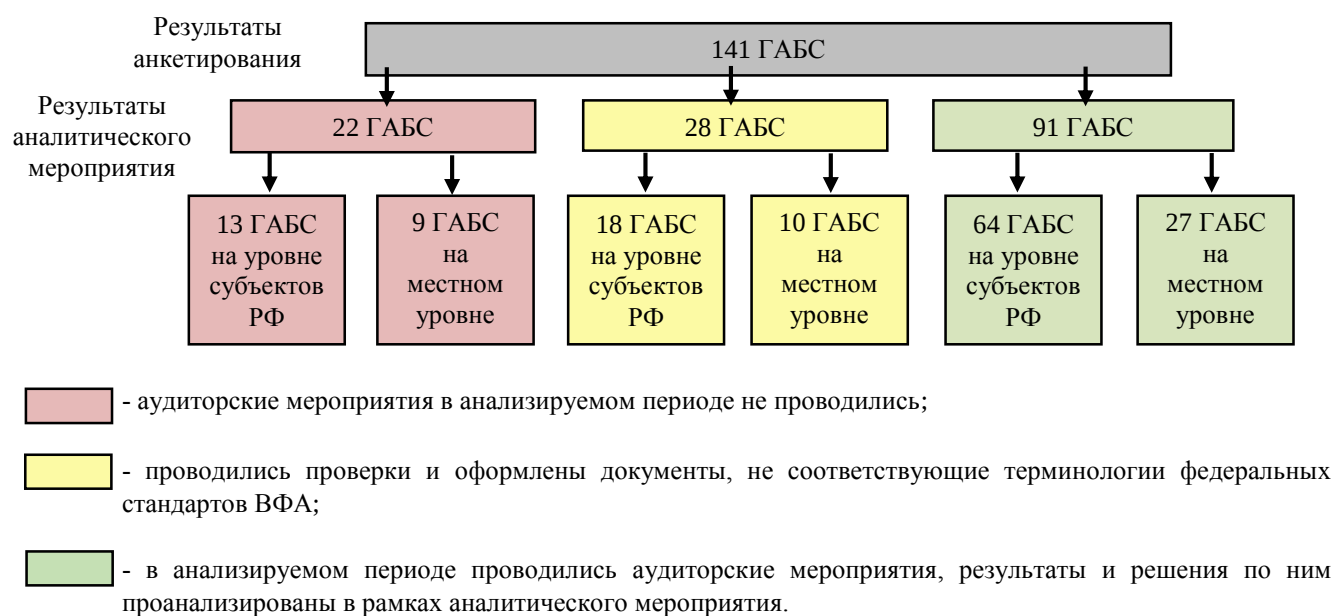
По результатам анкетирования (самооценки) главных администраторов, проведенного в феврале 2022 года (далее – анкетирование), в отношении 141 главного администратора, отобранного для проведения аналитического мероприятия, получена информация о проведении ими в 2021 году аудиторских мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита (далее – ВФА).

Однако по результатам анализа информации и документов, представленных главными администраторами по запросам ТОФК, при проведении аналитического мероприятия, установлено, что в рамках анкетирования 22 главными администраторами была предоставлена недостоверная информация в части проведения аудиторских мероприятий. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанными главными администраторами не проводились аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетных процедур главных администраторов. Кроме того, и в анализируемом периоде 2022 года аудиторские мероприятия ими не проводились (приложение № 1).

По итогам отработки информации и документов, представленных 119 главными администраторами, установлено, что у 28 главных администраторов в анализируемом периоде проводились проверки и оформлены документы, не соответствующие терминологии федеральных стандартов ВФА (23,5 %) (приложение № 2).

Таким образом, в рамках аналитического мероприятия рассмотрены заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий и годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА 91 главного администратора (64 главных администратора средств бюджетов субъектов РФ и 27 главных администраторов средств местных бюджетов) (Схема № 1).

Схема № 1



В ходе аналитического мероприятия изучены документы, сформированные главными администраторами в процессе осуществления ВФА, а также следующие вопросы:

предлагаемые субъектом ВФА меры по повышению качества финансового менеджмента и проведение мониторинга их реализации субъектами бюджетных процедур;

виды, формы и содержание решений руководителей главных администраторов, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

I. Результаты аналитического мероприятия в отношении главных администраторов, проводивших аудиторские мероприятия

Обобщенная информация о результатах аналитического мероприятия в разрезе субъектов РФ представлена в приложении № 3 к настоящему аналитическому отчету.

1. Главные администраторы средств бюджетов субъектов РФ

За анализируемый период 64 главными администраторами средств бюджетов субъектов РФ проведено 257 аудиторских мероприятий, по результатам 175 из них дано 486 предложений и рекомендаций (Диаграмма № 1).

Диаграмма № 1

Предложения и рекомендации субъектов ВФА по результатам проведения аудиторских мероприятий

За 2021 год - 9 месяцев 2022 года



Предложения и рекомендации не давались, как правило, в случае если нарушения по результатам проведения аудиторских мероприятий субъектами ВФА не выявлены.

1.1. Анализ предлагаемых субъектом ВФА мер по повышению качества финансового менеджмента

К типовым предложениям и рекомендациям субъектов ВФА главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ по результатам проведения аудиторских мероприятий можно отнести следующие:

осуществлять бюджетные процедуры в соответствии с действующим законодательством, а также усилить контроль за ними;

обеспечить внесение изменений в ведомственные акты в целях их актуализации или совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур;

усилить внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) и обеспечить его надежность.

1.2. Виды, формы и содержание решений руководителей главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ

В анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ принято 397 решений.

Следует отметить, что принятые руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ решения в основном соответствовали содержанию предложений и рекомендаций субъектов ВФА, данных по результатам проведенных аудиторских мероприятий.

Пунктом 17 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – Стандарт № 91н), предусмотрено утверждение решения письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями.

По итогам анализа информации и документов, полученных от главных администраторов, установлены следующие виды решений руководителей главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ:

устное указание руководителя по результатам аудиторских мероприятий (27 решений или 6,8 %);

письменное поручение руководителя по результатам аудиторских мероприятий (370 решений или 93,2 %), в том числе в форме:

- *резолуции* по документу, содержащему результаты аудиторских мероприятий (299 решений или 75,3 %);

- *решения (поручения)*, оформленного документом (21 решение или 5,3 %);

- *приказа* по результатам проведения аудиторских мероприятий (50 решений или 12,6 %).

Таким образом, основной формой принятия решений руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ является письменное решение в форме резолюции по документу, содержащему результаты аудиторских мероприятий.

Содержание решений, принятых руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ после рассмотрения заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий, можно сгруппировать по следующим направлениям:

<i>№ п/п</i>	<i>Решения</i>	<i>Количество решений</i>	<i>Доля решений, %</i>
1	Решения об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора средств бюджета субъекта РФ, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур	79	19,9
2	Решения о разработке и реализации мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков	34	8,5
3	Решения об обеспечении надежного ВФК, включая организацию ВФК и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки	33	8,3
4	Решения о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления бюджетных процедур главным администратором средств бюджета субъекта РФ	16	4,0
5	Решения о реализации мероприятий, направленных на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора средств бюджета субъекта РФ и его должностных лиц (работников)	10	2,5
6	Решения о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	10	2,5

7	Решения о совершенствовании информационного взаимодействия между структурными подразделениями главного администратора средств бюджета субъекта РФ при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры	7	1,8
8	Решения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий	4	1,0
9	Решения о необходимости применения эффективных контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранения недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации выполнения бюджетных процедур	3	0,8
10	Решения о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным в допущении нарушений (недостатков) должностным лицам (работникам) главного администратора средств бюджета субъекта РФ, а также о проведении служебных проверок	3	0,8
11	Иные решения руководителя главного администратора средств бюджета субъекта РФ, принятые по результатам проведения аудиторских мероприятий	198	49,9
	ИТОГО	397	100

К иным решениям руководителей главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ, принятым по результатам проведения аудиторских мероприятий, отнесены, например, решения о необходимости регистрации права на использование ППО, об организации учета печатных бланков, о доведении до членов инвентаризационной комиссии методических рекомендаций по проведению инвентаризации.

Следует отметить, что решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий и о реализации мероприятий, направленных на устранение конфликта интересов у должностных лиц (работников) субъекта ВФА в анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ не принимались.

1.3. Случаи и причины, когда решения по результатам проведения аудиторских мероприятий руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ не принимались или не содержали конкретных, имеющих срок выполнения поручений

В анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ в нарушение пункта 17 Стандарта № 91н не были приняты решения по 104 предложениям (рекомендациям) субъектов ВФА, что составляет 21,4 % от их общего количества (486 по результатам 175 аудиторских мероприятий).

Результаты анализа представленных документов и информации показали, что причиной непринятия соответствующих решений послужил,

в основном, формальный подход к результатам аудиторских мероприятий. Резолюции на заключениях, служебных записках в адрес руководителя по результатам аудиторских мероприятий в таких случаях не содержали решения (формулировки «ознакомлен» и т.п.).

Кроме того, по результатам 61 аудиторского мероприятия (24 % из 257 проведенных аудиторских мероприятий) руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ также не принимались решения при отсутствии предложений и рекомендаций субъекта ВФА.

В анализируемом периоде в нарушение пункта 17 Стандарта № 91н руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ принято 107 решений, не содержащих конкретных, имеющих срок выполнения поручений, что составляет 27,0 % от общего числа принятых решений.

Результаты анализа информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджетов субъектов РФ, показали, что причинами отсутствия в решениях руководителей главных администраторов по результатам проведения аудиторских мероприятий конкретных, имеющих срок выполнения поручений послужили:

- отсутствие выявленных нарушений по результатам проведения аудиторских мероприятий;

- устранение выявленных нарушений и недостатков до принятия соответствующего решения руководителем главного администратора средств бюджета субъекта РФ;

- рекомендательный характер решений руководителя;

- исполнение решений руководителя на постоянной основе.

1.4. Виды, формы и содержание решений руководителей главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ, направленных на повышение качества финансового менеджмента, принятых после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

В анализируемом периоде годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА сформирована 45 из 64 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА 18 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ содержит 56 предложений и рекомендаций. В 27 главных администраторах в нарушение пункта 29 Стандарта № 91н предложения и рекомендации в годовой отчетности не отражены.

По предложениям и рекомендациям, отраженным в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, руководителями 6 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ принято 11 решений.

Основной формой принятия решений руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ, принятых после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, является письменное суждение в форме резолюции (далее в настоящем пункте – решение).

Содержание решений, принятых руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА:

- решения о реализации мероприятий, направленных на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений и должностных лиц (работников);

- решения об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора средств бюджета субъекта РФ, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур;

- решения о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- решения об обеспечении надежного ВФК, включая организацию ВФК и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- иные решения.

При этом необходимо учитывать, что фиксация какого-либо решения руководителями главных администраторов по результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА положениями Стандарта № 91н не предусмотрена.

1.5. Практика проведения должностными лицами (работниками) субъекта ВФА мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков

В анализируемом периоде по результатам проведенных аудиторских мероприятий мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее – мониторинг) проводился в 27 (42,2 %) из 64 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ.

В рамках мониторинга субъектами ВФА подготавливалась информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, на основании:

информации, полученной от субъектов бюджетных процедур, об устранении выявленных нарушений (20 главных администраторов);

информации об исполнении планов устранения выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий (7 главных администраторов).

Обобщенная информация о результатах мониторинга отражена в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА 16 из 27 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ.

2. Главные администраторы средств местных бюджетов

За анализируемый период 27 главными администраторами средств местных бюджетов проведено 87 аудиторских мероприятий, по результатам 59 из них субъектами ВФА дано 155 предложений и рекомендаций (67,8 %) (Диаграмма № 2).

Соответственно, по 28 аудиторским мероприятиям предложения и рекомендации субъектами ВФА не давались, прежде всего в связи с тем, что по результатам проведения аудиторских мероприятий субъектами ВФА не выявлено недостатков и нарушений.

Диаграмма № 2

Предложения и рекомендации субъектов ВФА по результатам проведения аудиторских мероприятий

За 2021 год - 9 месяцев 2022 года



2.1. Анализ предлагаемых субъектом ВФА мер по повышению качества финансового менеджмента

По итогам анализа к типовым предложениям и рекомендациям субъектов ВФА главных администраторов средств местных бюджетов по результатам проведения аудиторских мероприятий можно отнести следующие:

обеспечить проведение субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

усилить ВФК и обеспечить его надежность.

2.2. Виды, формы и содержание решений руководителей главных администраторов средств местных бюджетов

В анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств местных бюджетов принято 92 решения.

Принятые руководителями главных администраторов средств местных бюджетов решения также в основном соответствовали содержанию предложений и рекомендаций субъектов ВФА, данных по результатам проведенных аудиторских мероприятий.

По итогам анализа информации и документов, полученных от главных администраторов, установлены следующие виды решений руководителей главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ:

устное указание руководителя по результатам аудиторских мероприятий (2 решения или 2,2 %);

письменное поручение руководителя по результатам аудиторских мероприятий (90 решений или 97,8 %), в том числе в форме:

- резолюции по документу, содержащему результаты аудиторских мероприятий (72 решения или 78,2 %);

- решения (поручения), оформленного документом (17 решений или 18,5 %);

- приказа по результатам проведения аудиторских мероприятий (1 решение или 1,1 %).

Таким образом, основной формой принятия решений руководителями главных администраторов средств местных бюджетов является письменное решение в форме резолюции по документу, содержащему результаты аудиторских мероприятий.

По итогам изучения решений, принятых руководителями главных администраторов средств местных бюджетов после рассмотрения заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий, можно выделить следующие основные направления:

<i>№ п/п</i>	<i>Решения</i>	<i>Количество решений</i>	<i>Доля решений, %</i>
1	Решения об обеспечении надежного ВФК, включая организацию ВФК и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки	22	23,9
2	Решения о разработке и реализации мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков	16	17,4
3	Решения о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	13	14,1
4	Решения об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора средств местного бюджета, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур	5	5,4
5	Решения о реализации мероприятий, направленных на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора средств местного бюджета и его должностных лиц (работников)	3	3,3
6	Решения о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным в допущении нарушений (недостатков) должностным лицам (работникам), а также о проведении служебных проверок	2	2,2

<i>№ n/n</i>	<i>Решения</i>	<i>Количество решений</i>	<i>Доля решений, %</i>
7	Решения об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора средств местного бюджета информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	1	1,1
8	Решения о совершенствовании информационного взаимодействия между структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры	1	1,1
9	Решения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий	1	1,1
10	Иные решения руководителя главного администратора средств местного бюджета, принятые по результатам проведения аудиторских мероприятий	28	30,4
	ИТОГО	92	100

К иным решениям руководителей главных администраторов средств местных бюджетов, принятым по результатам проведения аудиторских мероприятий, отнесены, например, решения о необходимости руководствоваться в работе нормами действующего законодательства, о продолжении ведения бюджетного учета автоматизированным способом, о создании инвентаризационной комиссии.

Следует отметить, что решения о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления бюджетных процедур, о необходимости применения эффективных контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранения недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации выполнения бюджетных процедур, о реализации мероприятий, направленных на устранение конфликта интересов у должностных лиц (работников) субъекта ВФА, а также о проведении внеплановых аудиторских мероприятий в анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств местных бюджетов не принимались.

2.3. Случаи и причины, когда решения по результатам проведения аудиторских мероприятий руководителями главных администраторов средств местных бюджетов не принимались или не содержали конкретных, имеющих срок выполнения поручений

В анализируемом периоде руководителями главных администраторов средств местных бюджетов в нарушение пункта 17 Стандарта № 91н не были приняты решения по 73 предложениям (рекомендациям) субъектов

ВФА, что составляет 47,1 % от их общего количества (155 по результатам 59 аудиторских мероприятий).

Следует отметить, что по результатам 23 аудиторских мероприятий (26 % из 87 проведенных аудиторских мероприятий) решения не принимались руководителями главных администраторов средств местных бюджетов также в связи с отсутствием предложений и рекомендаций субъекта ВФА.

В анализируемом периоде в нарушение пункта 17 Стандарта № 91н руководителями главных администраторов средств местных бюджетов принято 43 решения, не содержащих конкретных, имеющих срок выполнения поручений, что составляет 46,7 % от общего числа принятых решений.

Результаты анализа информации и документов, представленных главными администраторами средств местных бюджетов, показали, что причинами отсутствия в решениях руководителей главных администраторов по результатам проведения аудиторских мероприятий конкретных, имеющих срок выполнения поручений послужили:

- рекомендации субъекта ВФА, не требующие отчета об их исполнении;
- отсутствие выявленных нарушений по результатам проведения аудиторских мероприятий;
- рекомендательный характер решений руководителя;
- исполнение решений руководителя на постоянной основе.

2.4. Виды, формы и содержание решений руководителей главных администраторов средств местных бюджетов, направленных на повышение качества финансового менеджмента, принятых после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

В анализируемом периоде годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА сформирована 11 из 27 главных администраторов средств местных бюджетов.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА 9 главных администраторов средств местных бюджетов содержит 54 предложения и рекомендации. В 2 главных администраторах в нарушение пункта 29 Стандарта № 91н предложения и рекомендации в годовой отчетности не отражены.

По предложениям и рекомендациям, отраженным в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, руководителями

2 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ принято 7 решений.

Формой принятия решений руководителями главных администраторов средств местных бюджетов, принятых после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, является письменное суждение в форме резолюции (далее в настоящем пункте – решение).

Содержание решений, принятых руководителями главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ после рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА:

решения об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора средств местного бюджета, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур;

решения об обеспечении надежного ВФК, включая организацию ВФК и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

иные решения.

2.5. Практика проведения должностными лицами (работниками) субъекта ВФА мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков

В анализируемом периоде по результатам проведенных аудиторских мероприятий мониторинг проводился в 11 (40,7 %) из 27 главных администраторов средств местных бюджетов.

Мониторинг проводился на основании:

информации, полученной от субъектов бюджетных процедур, об устранении выявленных нарушений (7 главных администраторов);

информации об исполнении планов устранения выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий (4 главных администратора).

Обобщенная информация о результатах мониторинга отражена в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА 4 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ.

3. Информация о лучших практиках, выявленных по итогам аналитического мероприятия

В рамках изучения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА выявлена практика, выражающаяся в управляющем воздействии на субъекты бюджетных процедур, путем вынесения суждений (решений) руководителя главного администратора по итогам ее рассмотрения. В частности, такие решения принимались у 13 % главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ и 18 % главных администраторов средств местных бюджетов.

4. Типовые недостатки и (или) нарушения, выявленные при проведении аналитического мероприятия, а также условия и причины их возникновения

По результатам проведения аналитического мероприятия выявлены, помимо неосуществления 22 главными администраторами ВФА, следующие типовые недостатки (Схема № 2):

- проведение проверок и (или) оформление документов по результатам проведения аудиторских мероприятий, не соответствующих терминологии федеральных стандартов ВФА (*акты, отчеты*);

- отсутствие предложений и рекомендаций субъектов ВФА в заключениях по результатам аудиторских мероприятий;

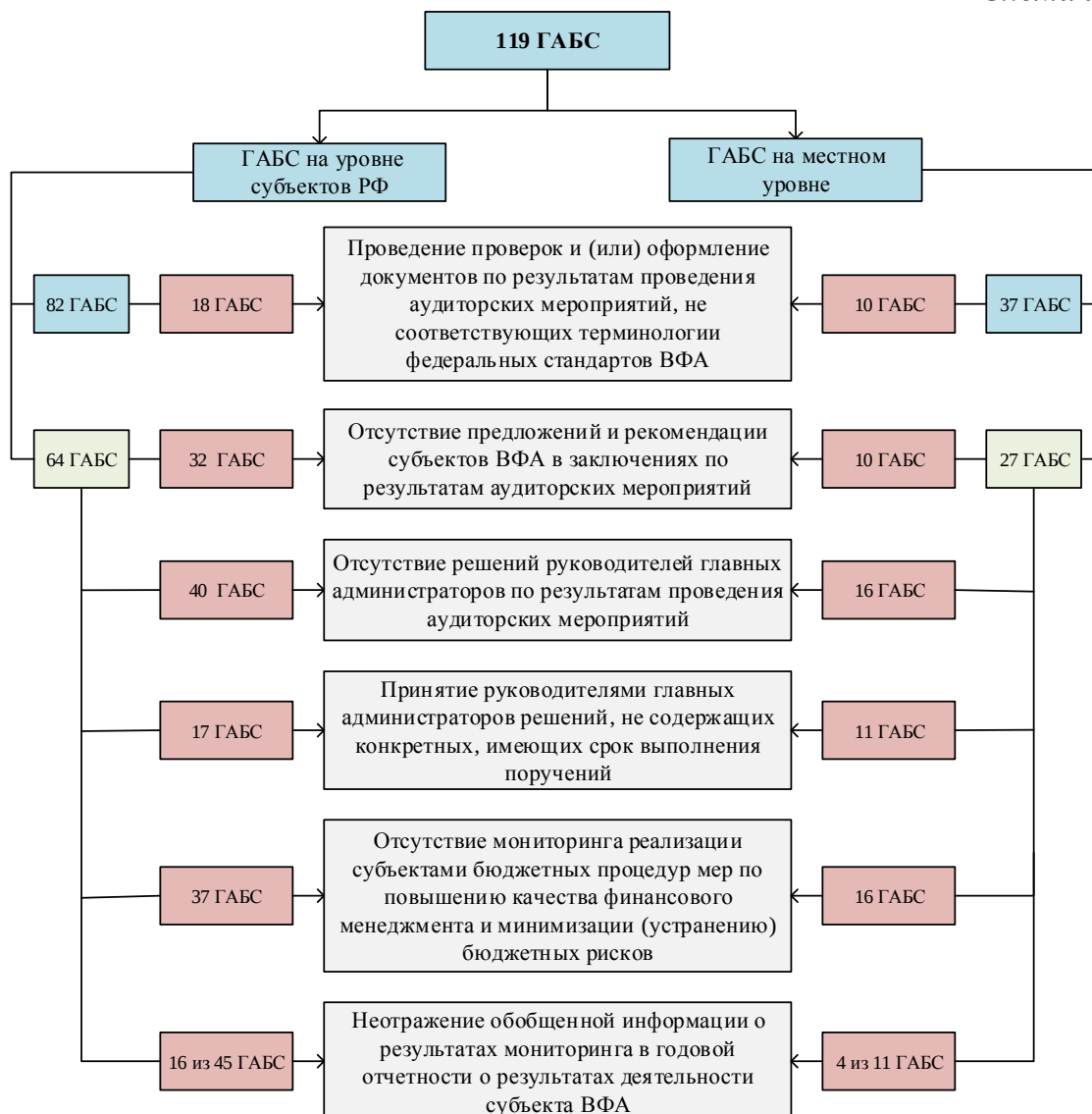
- отсутствие решений руководителей главных администраторов по результатам проведения аудиторских мероприятий;

- принятие руководителями главных администраторов решений, не содержащих конкретных, имеющих срок выполнения поручений;

- отсутствие годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;

- отсутствие мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- неотражение обобщенной информации о результатах мониторинга в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.



Следует также отметить, что по сравнению с аналогичным аналитическим мероприятием, проведенным в 2021 году (Диаграмма № 3):

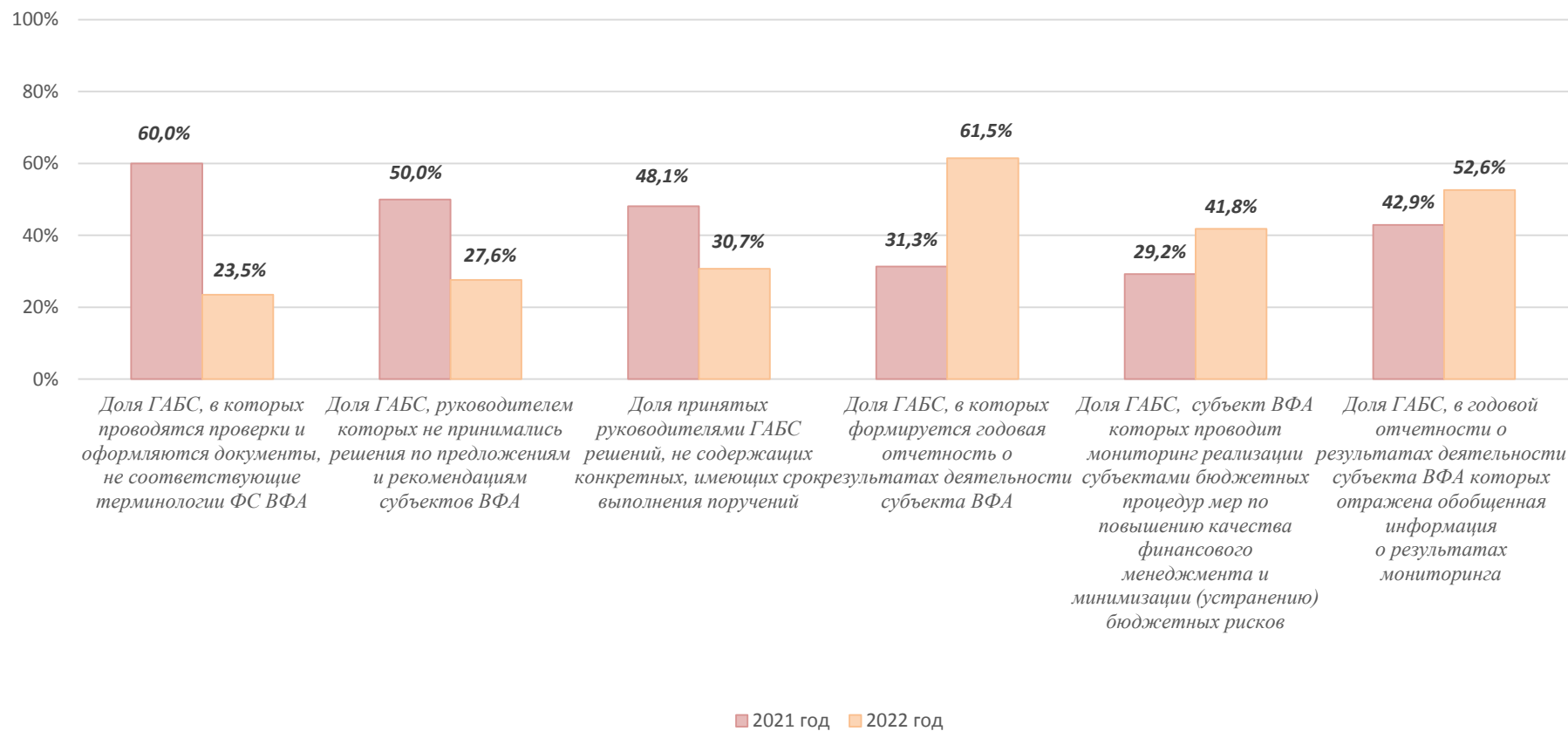
доля главных администраторов, в которых проводятся проверки и (или) оформляются документы, не соответствующие терминологии федеральных стандартов ВФА снизилась на 36,5 п/п и составила 23,5 %;

на 22,4 п/п снизилась доля главных администраторов, руководителем которых не принимались решения по предложениям и рекомендациям субъектов ВФА, и составила 27,6 %;

доля принятых руководителями главных администраторов решений, не содержащих конкретных, имеющих срок выполнения поручений, снизилась на 17,4 п/п и составила 30,7 %;

Диаграмма № 3

Динамика основных показателей аналитического мероприятия



на 30,2 п/п выросла доля главных администраторов, в которых формируется годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА, и составила 61,5 %;

на 12,6 п/п выросла доля главных администраторов, субъект ВФА которых проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, и составила 41,8 %;

доля главных администраторов, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА которых отражена обобщенная информация о результатах мониторинга выросла на 9,7 п/п и составила 52,6 %.

5. Рекомендации главным администраторам бюджетных средств

По итогам проведенного аналитического мероприятия с учетом выявленных недостатков:

руководителям главных администраторов рекомендуется:

организовать осуществление ВФА в соответствии с федеральными стандартами ВФА (*главные администраторы, указанные в приложении № 1 к настоящему аналитическому отчету*);

принимать решения, в том числе содержащие конкретные, имеющие срок выполнения поручения, по результатам проведения каждого аудиторского мероприятия;

субъектам ВФА главных администраторов:

при осуществлении ВФА обеспечить соблюдение требований федеральных стандартов ВФА, а именно применение установленных терминов при проведении аудиторских мероприятий и оформлении документов по их результатам (*главные администраторы, указанные в приложении № 2 к настоящему аналитическому отчету*);

формировать предложения и рекомендации в каждом заключении по результатам аудиторских мероприятий;

проводить мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

формировать годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА, содержащую в том числе обобщенную информацию о результатах мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6. Предложения по совершенствованию нормативного и методического обеспечения организации и осуществления внутреннего финансового аудита

В связи с выявлением по результатам аналитического мероприятия практики формирования руководителями главных администраторов суждения (решения) по результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, считаем целесообразным предусмотреть возможность принятия таких решений в разделе V Стандарта № 91н.

Кроме того, результаты аналитического мероприятия показали значительную долю аудиторских мероприятий (24 %), по которым руководителями главных администраторов не принимались решения при отсутствии предложений и рекомендаций субъекта ВФА. В связи с тем, что предложения и рекомендации не формируются субъектом ВФА в основном в случае невыявления нарушений и (или) недостатков по итогам проведения аудиторских мероприятий, представляется целесообразным внести изменения в пункт 17 Стандарта № 91н в части отмены необходимости принятия руководителем решений по итогам проведения аудиторского мероприятия в случае отсутствия выявленных нарушений и (или) недостатков.

Приложение: 1. Перечень главных администраторов, не проводивших аудиторские мероприятия в анализируемом периоде, на 2 л. в 1 экз.
2. Главные администраторы бюджетных средств, в которых проводились проверки и оформлены документы, не соответствующие терминологии федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, на 1 л. в 1 экз.
3. Обобщенная информация о результатах аналитического мероприятия в разрезе субъектов РФ на 1 л. в 1 экз.

Перечень главных администраторов, не проводивших аудиторские мероприятия
в анализируемом периоде

№ п/п	Наименование главного администратора	Информация, полученная в рамках анкетирования (за 2021 год)	Информация, полученная по итогам проведения аналитического мероприятия (январь 2021 года - сентябрь 2022 года)
1	2	3	
Главные администраторы средств бюджетов субъектов Российской Федерации			
Забайкальский край			
1	Администрация Агинского Бурятского округа Забайкальского края	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	проведение аудиторских мероприятий в отношении подведомственных учреждений
2	Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
Карачаево-Черкесская Республика			
3	Министерство здравоохранения Карачаево- Черкесской Республики	аудиторские мероприятия запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
4	Финансово-хозяйственное управление Главы и Правительства Карачаево-Черкесской Республики	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году и запланировано к проведению в 2022 году	проведение аудиторских проверок в отношении подведомственных учреждений
5	Управление Карачаево-Черкесской Республики по делам архивов	аудиторские мероприятия запланированы к проведению в 2022 году	проведение внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных учреждений
6	Управление ветеринарии Карачаево-Черкесской Республики	аудиторские мероприятия запланированы к проведению в 2022 году	проведение проверок в отношении подведомственных учреждений
Курская область			
7	Комитет природных ресурсов Курской области	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году	проведение проверки в отношении подведомственного учреждения
8	Комитет по охране объектов культурного наследия Курской области	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	проведение аудиторского мероприятия в отношении централизованной бухгалтерии
Республика Башкортостан			
9	Государственный комитет Республики Башкортостан по делам юстиции	аудиторское мероприятие запланировано к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
10	Министерство промышленности, энергетики и инноваций Республики Башкортостан	аудиторское мероприятие запланировано к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
11	Министерство образования и науки Республики Башкортостан	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году и запланировано к проведению в 2022 году	проведение аудиторской проверки в отношении подведомственного учреждения
Ростовская область			
12	Департамент потребительского рынка Ростовской области	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	проведение внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных учреждений
Челябинская область			
13	Главное управление лесами Челябинской области	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
Главные администраторы средств местных бюджетов			
Вологодская область			
14	Администрация Чагодощенского муниципального района	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году и запланировано к проведению в 2022 году	проведение аудиторской проверки в отношении подведомственного учреждения
Забайкальский край			
15	Комитет по финансам администрации муниципального района "Красночикойский район"	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году и запланировано к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий, в феврале 2022 года принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита
16	Муниципальное казённое учреждение Комитет образования администрации муниципального района "Шелопугинский район"	аудиторское мероприятие запланировано к проведению в 2022 году	проведение аудиторских проверок в отношении подведомственных учреждений
17	Администрация сельского поселения "Усть- Теленгуйское" муниципального района "Шилкинский район" Забайкальского края	аудиторские мероприятия запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий

№ п/п	Наименование главного администратора	Информация, полученная в рамках анкетирования (за 2021 год)	Информация, полученная по итогам проведения аналитического мероприятия (январь 2021 года - сентябрь 2022 года)
1	2	3	
Карачаево-Черкесская Республика			
18	Администрация Усть-Джегутинского муниципального района	аудиторское мероприятие проведено в 2021 году	отсутствие аудиторских мероприятий
Краснодарский край			
19	Администрация муниципального образования Ленинградский район	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
Московская область			
20	Администрация городского округа Клин	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий
Ростовская область			
21	Управление социальной защиты населения Администрации Белокалитвинского района	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	проведение проверок в отношении подведомственного учреждения
Челябинская область			
22	Управление физической культуры и спорта администрации города Трехгорного	аудиторские мероприятия проведены в 2021 году и запланированы к проведению в 2022 году	отсутствие аудиторских мероприятий

Главные администраторы бюджетных средств, в которых проводились проверки
 и оформлены документы, не соответствующие терминологии федеральных стандартов
 внутреннего финансового аудита

Наименование субъекта Российской Федерации	Уровень бюджета	№ п/п	Наименование главного администратора	Количество проведенных проверок, ед.
1	2	3	4	5
<i>Вологодская область</i>	местный бюджет	1	Администрация Вытегорского муниципального района	2
		2	Комитет по физической культуре и спорту мэрии города Череповца	4
<i>Забайкальский край</i>	бюджет субъекта РФ	3	Министерство здравоохранения Забайкальского края	2
		4	Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края	1
		5	Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края	3
		6	Избирательная комиссия Забайкальского края	1
		7	Законодательное Собрание Забайкальского края	2
		8	Государственная ветеринарная служба Забайкальского края	1
<i>Карачаево-Черкесская Республика</i>	местный бюджет	9	Финансовое управление администрации Усть-Джегутинского муниципального района Карачаево-Черкесской Республики	1
<i>Краснодарский край</i>	бюджет субъекта РФ	10	Департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края	4
	местный бюджет	11	Администрация Карасунского внутригородского округа города Краснодара	1
<i>Курская область</i>	бюджет субъекта РФ	12	Комитет по тарифам и ценам Курской области	2
		13	Управление ветеринарии Курской области	6
		14	Управление по обеспечению деятельности мировых судей Курской области	5
<i>Московская область</i>	бюджет субъекта РФ	15	Главное управление записи актов гражданского состояния Московской области	2
		16	Главное управление государственного строительного надзора Московской области	2
		17	Министерство государственного управления, информационных технологий и связи Московской области	6
	местный бюджет	18	Финансовое управление Администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	8
<i>Республика Башкортостан</i>	бюджет субъекта РФ	19	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Башкортостан	3
		20	Министерство культуры Республики Башкортостан	5
<i>Республика Хакасия</i>	местный бюджет	21	Городское управление образованием администрации города Черногорска	2
<i>Ростовская область</i>	местный бюджет	22	Управление жилищно-коммунального хозяйства г.Таганрога	1
		23	Управление социальной защиты населения г. Таганрога	10
		24	Комитет по управлению имуществом Администрации Морозовского района Ростовской области	6
<i>Челябинская область</i>	бюджет субъекта РФ	25	Министерство общественной безопасности Челябинской области	2
		26	Министерство экологии Челябинской области	1
		27	Постоянное Представительство Челябинской области при Правительстве Российской Федерации	1
	местный бюджет	28	Управление социальной защиты населения администрации Миасского городского округа	23
Итого:				107

Обобщенная информация о результатах аналитического мероприятия в разрезе субъектов Российской Федерации

№ п/п	Наименование субъекта Российской Федерации	Количество главных администраторов, проводивших аудиторские мероприятия	Количество проведенных аудиторских мероприятий	Количество аудиторских мероприятий, по результатам которых субъектом ВФА даны предложения и рекомендации	Количество предложений и рекомендаций субъектов ВФА, отраженных в заключениях по результатам аудиторских мероприятий	Количество принятых руководителем главного администратора решений после рассмотрения заключений	Количество предложений и рекомендаций субъектов ВФА, по которым руководителем главного администратора решение не принято	Количество принятых руководителем главного администратора решений, не имеющих срок выполнения поручений	Количество главных администраторов, осуществляющих мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Главные администраторы средств бюджетов субъектов Российской Федерации									
1.	Вологодская область	10	80	48	141	134	7	56	4
2.	Забайкальский край	2	6	4	8	2	6	0	1
3.	Карачаево-Черкесская Республика	1	4	0	0	0	0	0	0
4.	Краснодарский край	9	43	36	107	78	31	11	5
5.	Курская область	5	7	7	17	0	17	0	0
6.	Московская область	7	29	21	73	67	7	6	4
7.	Республика Башкортостан	5	23	19	46	28	20	17	1
8.	Республика Хакасия	10	22	14	31	39	1	2	7
9.	Ростовская область	9	19	8	9	5	4	4	1
10.	Челябинская область	6	24	18	54	44	11	11	4
Итого:		64	257	175	486	397	104	107	27
Главные администраторы средств местных бюджетов									
1.	Вологодская область	2	3	1	2	0	2	0	0
2.	Забайкальский край	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Карачаево-Черкесская Республика	1	1	1	1	3	0	1	0

№ п/п	Наименование субъекта Российской Федерации	Количество главных администраторов, проводивших аудиторские мероприятия	Количество проведенных аудиторских мероприятий	Количество аудиторских мероприятий, по результатам которых субъектом ВФА даны предложения и рекомендации	Количество предложений и рекомендаций субъектов ВФА, отраженных в заключениях по результатам аудиторских мероприятий	Количество принятых руководителем главного администратора решений после рассмотрения заключений	Количество предложений и рекомендаций субъектов ВФА, по которым руководителем главного администратора решение не принято	Количество принятых руководителем главного администратора решений, не имеющих срок выполнения поручений	Количество главных администраторов, осуществляющих мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Краснодарский край	3	11	11	13	9	4	6	2
5.	Курская область	5	16	12	44	35	11	4	3
6.	Московская область	3	6	6	13	13	0	7	2
7.	Республика Башкортостан	5	18	14	60	17	45	16	1
8.	Республика Хакасия	4	13	10	17	6	11	0	2
9.	Ростовская область	1	8	0	0	0	0	0	0
10.	Челябинская область	3	11	4	5	9	0	9	1
Итого:		27	87	59	155	92	73	43	11