

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах анализа осуществления главными администраторами
средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита
в 2020 году

I. Обобщенная информация
о проведенном аналитическом мероприятии

Федеральное казначейство реализует полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Методикой проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1657 (далее – Методика).

В соответствии с плановой заявкой Минфина России от 31 марта 2021 г. № 02-02-05/23639 Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020 году» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 90 главных администраторов средств федерального бюджета (далее – главные администраторы).

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства, содержащему перечень из 25 вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020 году (далее – Перечень).

При оценке проведения субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора аудиторских мероприятий рассматривались документы по последнему проведенному в 2020 году плановому аудиторскому мероприятию, а также мероприятию, проведенному в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора.

Организация и осуществление главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2020 году в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации регламентировались федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Стандарты ВФА), а именно:

1. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н (далее – Стандарт ВФА № 195н);

2. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее – Стандарт ВФА № 196н);

3. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – Стандарт ВФА № 237н);

4. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – Стандарт ВФА № 91н).

5. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н (далее – Стандарт ВФА № 160н).

В ходе проведения аналитического мероприятия по итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями, установленными Стандартами ВФА, Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы по Перечню и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 100 баллов.

По итогам аналитического мероприятия сформирован сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета

по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2020 году в порядке убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства по следующим группам:

зеленая зона:

максимальная оценка *AAA* (99 – 100 %);

очень высокая оценка *AA* (96 – 98,99 %);

высокая оценка *A* (90 – 95,99 %);

светло-зеленая зона:

оценка выше средней *BBB* (80 – 89,99 %);

желтая зона:

средняя оценка *BB* (70 – 79,99 %);

оранжевая зона:

удовлетворительная оценка *B* (60 – 69,99 %);

красная зона:

низкая оценка *CC* (50 – 59,99 %);

неудовлетворительная оценка *C* (менее 50 %).

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:

Федеральная налоговая служба;

Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка;

Управление делами Президента Российской Федерации;

Министерство финансов Российской Федерации;

Федеральная служба охраны Российской Федерации;

Министерство здравоохранения Российской Федерации.

Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:

Федеральное агентство по рыболовству;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта;

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»;

Федеральная служба по надзору в сфере транспорта;

Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды;

Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации.

Следует отметить, что не соответствующие Стандартам ВФА документы главных администраторов, касающиеся проведения, оформления результатов «аудиторских проверок», принятия решений по ним, подлежат оценке «0» баллов.

II. Основные результаты проведенного аналитического мероприятия

По результатам проведенного аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии со Стандартами ВФА в 2020 году принято 40 (44 %) руководителями главных администраторов, в том числе:

в 25 главных администраторах (28 %) субъект внутреннего финансового аудита образован в форме структурного подразделения;

в 15 главных администраторах (16 %) субъект внутреннего финансового аудита образован путем наделения должностного лица полномочиями по внутреннему финансовому аудиту.

В 7 главных администраторах (8 %) руководителем принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в иной форме, не предусмотренной Стандартами ВФА, в том числе:

в 4 главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены должностное лицо (должностные лица) и структурное подразделение (*Министерство культуры Российской Федерации, Федеральная служба государственной статистики, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»*);

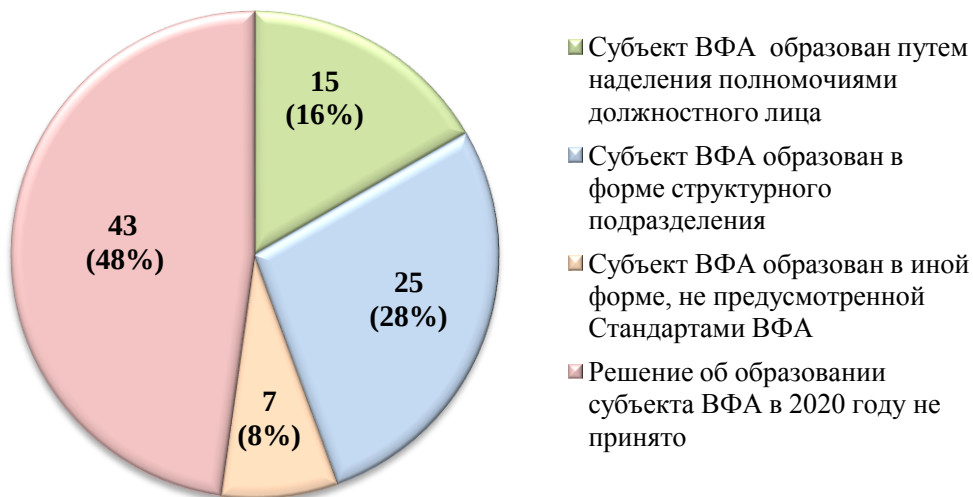
в 2 главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделено более одного должностного лица (*Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Федеральная служба по техническому и экспортному контролю*);

в 1 главном администраторе полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделена комиссия (*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова»*).

В 43 главных администраторах (48 %) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, предусмотренное Стандартами ВФА, в 2020 году руководителем не принято (Диаграмма № 1).

Диаграмма № 1

Решение об организации внутреннего финансового аудита



В соответствии с пунктом 11 Стандарта ВФА № 237н решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита оформляется приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита. Соответствующий приказ (или распоряжение) издается на основании Стандартов ВФА и (или) статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Указанное решение принято руководителями 15 главных администраторов в 2021 году:

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации;

Федеральная пробирная палата;

Федеральное архивное агентство;

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом;

Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды;

Федеральное агентство по туризму;

Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;

Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации;

Министерство иностранных дел Российской Федерации;

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии;

Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации;

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

Генеральная прокуратура Российской Федерации;

Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации.

2. Нормативный правовой акт главного администратора, зарегистрированный в Министерстве юстиции Российской Федерации, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (далее – Правила № 193), по состоянию на 31 декабря 2020 года не отменен 20 главными администраторами.

При этом 9 главными администраторами представлена информация о признании указанных нормативных правовых актов утратившими силу в 2021 году.

3. Ведомственный (внутренний) акт по состоянию на 31 декабря 2020 года издан (актуализирован) 55 главными администраторами *(приказ или распоряжение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита и (или) ведомственный (внутренний) акт, определяющий особенности применения Стандартов ВФА).*

По итогам анализа установлено, что в полной мере соответствует положениям Стандартов ВФА только ведомственный (внутренний) акт, определяющий особенности применения Стандартов ВФА, изданный Федеральной налоговой службой.

Ведомственные (внутренние) акты, определяющие особенности применения Стандартов ВФА, изданные (актуализированные) 51 главным администратором, содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА, в том числе положения о формировании документов, не предусмотренных Стандартами ВФА (приказов о назначении плановых аудиторских мероприятий, актов по результатам аудиторских мероприятий), о принятии решения о приостановлении аудиторского мероприятия руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, а не руководителем главного администратора.

Кроме того, в отдельных ведомственных (внутренних) актах отсутствуют положения, предусмотренные пунктом 19 Стандарта ВФА № 237н, которые необходимо установить в случае принятия главным администратором полномочий администратора средств федерального бюджета (далее – администратор) по осуществлению внутреннего финансового аудита. Во многих ведомственных (внутренних) актах главных администраторов не соблюдена терминология, предусмотренная Стандартами ВФА *(использованы термины «проверка», «аудиторская проверка», «годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита» и т.п.).*

По информации, полученной от главных администраторов, большинство из них не отменяли акты, устанавливающие порядок осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с Правилами № 193, ожидая издания полного комплекта Стандартов ВФА, что противоречит положениям пункта 5 статьи 160-2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, а также разъяснениям Минфина России,

направленным в адрес главных администраторов письмом от 17 декабря 2019 г. № 02-02-05/98728.

4. Фактическое подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора и неучастие субъекта внутреннего финансового аудита в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур исследовалось при наличии решения об организации внутреннего финансового аудита, принятого в соответствии со Стандартами ВФА, (в отношении 40 главных администраторов) на основании ведомственных (внутренних) актов главного администратора и документов, сформированных при осуществлении внутреннего финансового аудита в 2020 году.

По результатам анализа установлено, что фактическое подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора и неучастие субъекта внутреннего финансового аудита в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур обеспечено 30 главными администраторами.

В 6 главных администраторах подчинение руководителю главного администратора не обеспечено, при этом субъект внутреннего финансового аудита не участвует в организации и выполнении бюджетных процедур.

В Министерстве просвещения Российской Федерации должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (субъект внутреннего финансового аудита), участвует в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур.

В 3 главных администраторах подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора, как и неучастие субъекта внутреннего финансового аудита в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур не обеспечено (*Министерство экономического развития Российской Федерации, Федеральная служба по аккредитации, Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии*).

5. Полномочия администраторов по осуществлению внутреннего финансового аудита переданы 18 главным администраторам (20 %). При этом следует отметить, что только ведомственный (внутренний) акт Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка содержит все

положения, предусмотренные пунктом 19 Стандарта № 237н, в части переданных ей полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в отношении администраторов.

При проведении аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки в части порядка передачи полномочий:

соглашения о передаче администратором полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору не актуализированы в соответствии со Стандартами ВФА;

решение о передаче полномочий администраторов по осуществлению внутреннего финансового аудита принято должностным лицом главного администратора, не являющимся руководителем главного администратора;

решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформлено резолюцией руководителя главного администратора на служебную записку субъекта внутреннего финансового аудита без участия (согласования) администраторов;

ведомственный (внутренний) акт содержит не все положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от администратора полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренные пунктом 19 Стандарта ВФА № 237н, либо вышеуказанные положения в ведомственных (внутренних) актах отсутствуют.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся в 16 главных администраторах (в 2019 году – 9) при наличии оформленного решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в отношении 115 администраторов.

В 20 главных администраторах (в 2019 году – 37) внутренний финансовый аудит осуществлялся в отношении 98 администраторов на основании плана внутреннего финансового аудита на 2020 год при отсутствии решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики и Следственным комитетом Российской Федерации внутренний финансовый аудит в отношении бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) администраторов, передавших полномочия, в 2020 году не осуществлялся.

Количество администраторов, передавших полномочия по состоянию на 31 декабря 2020 года, – 1025, в том числе по 348 администраторам (34 %) оформлены решения с соблюдением требований пункта 18 Стандарта ВФА № 237н в следующих 10 главных администраторах:

- Министерство финансов Российской Федерации;
- Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения;
- Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций;
- Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка;
- Федеральная служба охраны Российской Федерации;
- Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации;
- Следственный комитет Российской Федерации;
- Федеральная служба по техническому и экспортному контролю;
- Федеральная служба по финансовому мониторингу.

6. Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2020 год обеспечено 84 главными администраторами (93 %), при этом в 3 главных администраторах (3 %) соответствующий план был утвержден должностным лицом, не являющимся руководителем главного администратора, а план проведения аудиторских мероприятий на 2020 год 2 главных администраторов содержал не все сведения, предусмотренные пунктом 39 Правил № 193 и пунктом 3 Стандарта ВФА № 196н.

План проведения аудиторских мероприятий на 2020 год не утверждался 6 главными администраторами (7 %):

- Федеральное агентство по рыболовству;
- Федеральное агентство железнодорожного транспорта;
- Федеральная пробирная палата;
- Федеральная служба по интеллектуальной собственности;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»;
- Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству.

7. Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год обеспечено 53 главными администраторами (59 %), при этом в 1 главном администраторе соответствующий план был утвержден должностным лицом, не являющимся руководителем главного администратора, в 4 главных администраторах планы утверждены после начала очередного финансового года, что не соответствует требованиям пункта 9 Стандарта ВФА № 160н.

Утвержденные в 26 главных администраторах (29 %) документы планирования не соответствуют Стандартам ВФА (*например, «план внутреннего финансового аудита», «план мероприятий внутреннего финансового аудита», «план проведения аудиторских проверок», план содержит слова «аудиторская проверка», «проверка», «контрольное мероприятие», «срок аудиторской проверки» и т.п.*). Такие документы не учтены при оценке данного вопроса.

План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год не утвержден 11 главными администраторами (12 %):

Федеральное агентство по рыболовству;

Федеральное агентство воздушного транспорта;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта;

Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям;

Федеральное архивное агентство;

Федеральная служба по аккредитации;

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии;

Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации;

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»;

Федеральное медико-биологическое агентство;

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова».

8. За 2020 год главными администраторами проведено 449 аудиторских мероприятий (в том числе «проверок»), из них 426 плановых (95 %) и 23 внеплановых (5 %) (в 2019 году – 94 % и 6 % соответственно).

В соответствии с представленными главными администраторами планами проведения аудиторских мероприятий на 2021 год предусмотрено к проведению 593 аудиторских мероприятия (в том числе «проверки»).

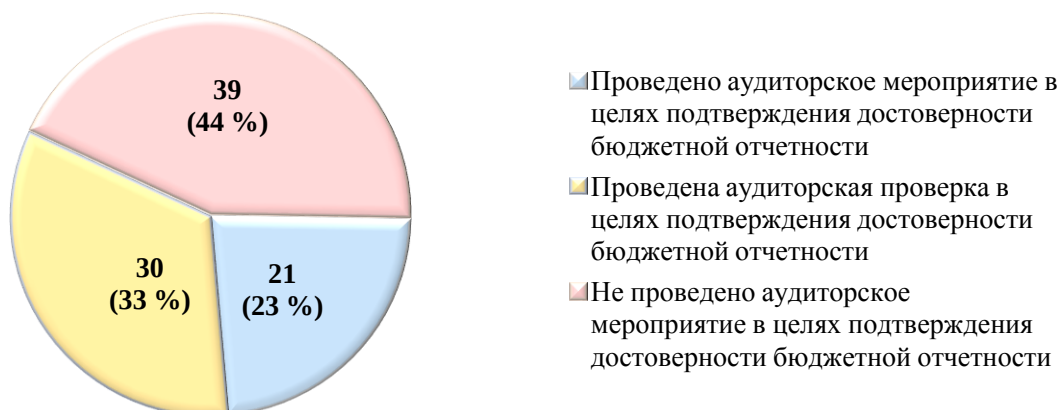
9. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора в 2020 году проведено в 21 главном администраторе (23 %).

При этом в 30 главных администраторах (33 %) в 2020 году проведены «проверки» («аудиторские проверки») в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора. Документы, оформленные в рамках их проведения и отражения результатов, не соответствуют Стандартам ВФА. Такие мероприятия не учтены при оценке данного вопроса.

Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора в 2020 году не проведено в 39 главных администраторах (44 %) (Диаграмма № 2).

Диаграмма № 2

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора



10. Подготовка и утверждение программ аудиторских мероприятий (по мероприятиям, рассматриваемым при проведении анализа).

При подготовке аудиторских мероприятий в 30 главных администраторах (33 %) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита утверждены программы аудиторских мероприятий.

При этом в 8 главных администраторах (27 %) при утверждении программ аудиторских мероприятий не соблюден срок (не менее 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия), предусмотренный пунктом 30 Стандарта № 160н:

Министерство культуры Российской Федерации;
 Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки;
 Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору;
 Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации;
 Федеральная служба по труду и занятости;
 Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская академия наук»;
 Федеральная служба исполнения наказаний;
 Федеральная служба судебных приставов.

Программы аудиторских мероприятий в 14 главных администраторах не содержали все обязательные положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н (абзацем 10 пункта 3 Стандарта № 196н), такие как:

пункт плана проведения аудиторских мероприятий;
 тема аудиторского мероприятия;
 цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
 методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
 наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
 сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

Кроме того, в 41 главном администраторе (46 %) утверждались программы, не соответствующие Стандартам ВФА (*например, «программа проверки», «программа аудита», «программа проведения аудита», «программа аудиторской проверки», «программа внутреннего финансового аудита», «программа проведения внутреннего финансового аудита», в программе присутствуют слова «аудиторская проверка», «проверка»,*

«контрольное мероприятие» и т.д.). Такие программы не учтены при оценке данного вопроса.

В 8 главных администраторах (9 %) программы утверждались руководителем главного администратора, что не соответствует требованиям пункта 30 Стандарта № 160н (*Федеральное агентство морского и речного транспорта, Федеральная служба государственной статистики, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное учреждение «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере», Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации, Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору, Федеральная служба по техническому и экспортному контролю, Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»*).

Программы аудиторских мероприятий не утверждались в 13 главных администраторах (14 %), в том числе в 2 главных администраторах программы подписаны, но не утверждены (*Федеральное агентство воздушного транспорта, Министерство спорта Российской Федерации*).

В 11 главных администраторах внутренний финансовый аудит не осуществлялся:

- Министерство промышленности и торговли Российской Федерации;
- Министерство просвещения Российской Федерации;
- Министерство науки и высшего образования Российской Федерации;
- Федеральное агентство по рыболовству;
- Федеральное дорожное агентство;
- Федеральное агентство железнодорожного транспорта;
- Федеральная пробирная палата;
- Федеральная служба по интеллектуальной собственности;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»;
- Федеральное медико-биологическое агентство;
- Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству.

11. По результатам аналитического мероприятия установлено приостановление аудиторских мероприятий в 3 главных администраторах, при этом порядок приостановления аудиторских мероприятий соответствовал требованиям Стандарта № 160н:

Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации;

Министерство финансов Российской Федерации;

Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка.

12. К проведению аудиторских мероприятий в 2020 году привлекались должностные лица (работники) в 14 главных администраторах, эксперты в 3 главных администраторах (*Министерство здравоохранения Российской Федерации, Министерство культуры Российской Федерации, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации*). Следует отметить, что в данном разделе указано привлечение специалистов только при проведении аудиторских мероприятий.

Случаи одновременного привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) главного администратора и экспертов, а также привлечения должностных лиц органов государственного (муниципального) финансового контроля, не установлены.

13. Реестр бюджетных рисков в 2020 году сформирован (актуализирован) в 60 главных администраторах (67 %), при этом:

в 50 главных администраторах реестр бюджетных рисков содержит операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми, так и с незначимыми бюджетными рисками;

в 8 главных администраторах в реестр бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только со значимыми бюджетными рисками;

реестр бюджетных рисков Федеральной службы по военно-техническому сотрудничеству содержит операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только с незначимыми бюджетными рисками;

в реестре бюджетных рисков Министерства просвещения Российской Федерации значимость рисков не оценена.

Реестр бюджетных рисков 36 главных администраторов включал все обязательные положения, установленные пунктом 3 Приложения № 1 к Стандарту ВФА № 160н.

Реестр бюджетных рисков в 24 главных администраторах не включал одно или несколько положений в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

описание выявленного бюджетного риска и его причин;

возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

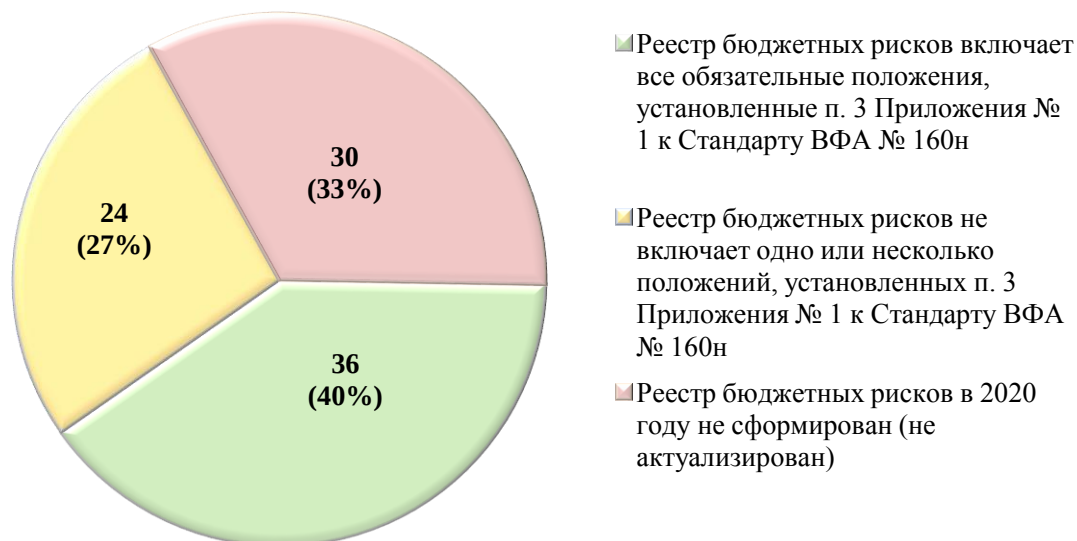
владельцы бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Реестр бюджетных рисков в 30 главных администраторах (33 %) в 2020 году не сформирован (не актуализирован) (Диаграмма № 3).

Диаграмма № 3

Формирование в 2020 году реестра бюджетных рисков субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов



В 39 главных администраторах (43 %) субъектами бюджетных процедур проводилась оценка бюджетных рисков, анализ способов минимизации бюджетных рисков, предложения по ведению реестра бюджетных рисков направлялись субъекту внутреннего финансового аудита.

Наиболее значимые бюджетные риски по мнению главных администраторов:

- несоблюдение порядка выплаты денежного довольствия, заработной платы, денежного содержания;

- несоблюдение порядка принятия бюджетных обязательств;

- искажение бюджетной отчетности;

- неисполнение бюджетных ассигнований;

- нарушение порядка формирования реестра расходных обязательств;

- недостижение целевых показателей качества финансового менеджмента;

- согласование некорректных данных о достижении показателей по целевым субсидиям;

- нецелевое использование субсидии, несвоевременное или непредоставление отчетности о расходовании бюджетных средств, недостижение утвержденных показателей;

- признание результатов инвентаризации недействительными;

- завышение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- появление арифметических ошибок при формировании бюджетных смет в информационной системе;

- несоответствие произведенных расчетов прогноза поступлений доходов федерального бюджета методике прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет;

- несоблюдение срока возврата субсидии в федеральный бюджет;

- отклонение утвержденных показателей объемов доходов бюджета от фактических поступлений доходов;

- неэффективность долгосрочного и среднесрочного планирования;

- высокая неравномерность расходов в течение финансового года;

- несоблюдение законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения бюджетных процедур;

несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств;

нарушение сроков оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров;

неосуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

некорректное ведение регистров бюджетного учета, которое может повлечь за собой искажение бюджетной отчетности;

высокий уровень просроченной дебиторской задолженности по администрируемым доходам;

несоблюдение порядка формирования обоснований бюджетных ассигнований;

несоблюдение порядка представления обоснований бюджетных ассигнований;

представление в финансовый орган неполных (недостоверных) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

непредставление или несвоевременное представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

нецелевое использование бюджетных средств;

несвоевременное и (или) неполное отражение данных в бухгалтерском учете;

нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности;

несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, установленного законодательством;

рост безнадежной к взысканию дебиторской задолженности на отчетную дату на балансовых счетах плана счетов бюджетного учета.

14. По итогам проведения аудиторских мероприятий (рассматриваемых в рамках аналитического мероприятия) в 27 главных администраторах (30 %) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита сформированы заключения с соблюдением терминологии, установленной Стандартами ВФА (Диаграмма № 4).

При этом заключения 15 главных администраторов содержали не все обязательные положения, установленные пунктом 4 Стандарта ВФА № 91н, в том числе:

- описание выявленных бюджетных рисков;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- выводы о достоверности бюджетной отчетности;
- выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора);
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

Кроме того, в 20 главных администраторах (22 %) сформированы заключения, не соответствующие Стандартам ВФА (*например, «заключение аудиторской проверки», «заключение (отчет) по результатам аудита», «заключение о результатах аудиторской проверки», «отчет (заключение) по результатам аудиторской проверки», «заключение (акт) по результатам аудиторского мероприятия (проверки)», «акт (заключение)», также в заключении присутствуют слова «проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности», «аудиторская проверка», «проверка», «программа аудиторской проверки», «группа проверки» и т.д.*). Такие документы не учтены при оценке данного вопроса.

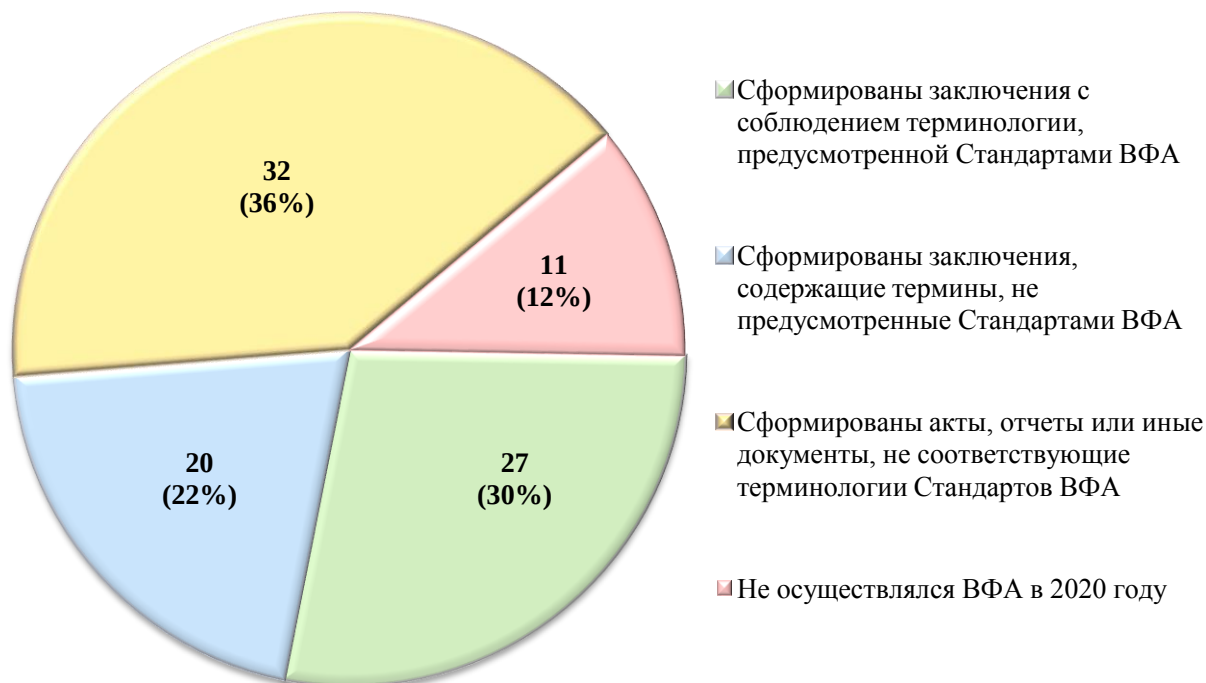
В 14 главных администраторах составление и представление руководителю заключений соответствовали требованиям Стандарта ВФА № 91н.

В 9 главных администраторах выявлен единичный случай нарушения требований к составлению и представлению заключений руководителю главного администратора, в 8 главных администраторах такие нарушения возникали неоднократно.

В 32 главных администраторах (36 %) по результатам проведения внутреннего финансового аудита формировались акты, отчеты или иные документы, не предусмотренные Стандартами ВФА. Такие документы не учтены при оценке данного вопроса.

Диаграмма № 4

**Формирование в 2020 году заключений по результатам осуществления
внутреннего финансового аудита**



15. Руководителями 17 главных администраторов по результатам рассмотрения заключений принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения, в 9 главных администраторах решения принимались без указания сроков и (или) принимались не по всем заключениям.

В основном руководителем главного администратора решения принимались в форме резолюции на заключение по проведению аудиторского мероприятия. В отдельных случаях решения оформлялись поручением, распоряжением, утверждением заключения.

Наиболее значимые решения руководителя по мнению главных администраторов:

проведение служебных проверок в отношении государственных гражданских служащих, в действиях (бездействии) которых выявлены нарушения требований бюджетного законодательства;

проведение оценки действующих нормативных правовых актов, регламентирующих предоставление целевых субсидий, а также

администрирование доходов, и, в случае необходимости, внесение соответствующих изменений;

усиление контроля за планированием уровня объема потребности в средствах федерального бюджета;

обеспечение осуществления надежного внутреннего финансового контроля;

актуализация перечня операций, осуществляемых в рамках исполнения бюджетной процедуры;

внесение изменений в локальные нормативные акты (учетную политику), регламентирующие организацию работы по ведению бюджетного учета;

рассмотрение вопроса об издании внутреннего акта, определяющего порядок осуществления внутреннего финансового контроля;

поручение по обеспечению своевременного проведения внеплановых инвентаризаций при увольнении материально ответственных лиц, независимо от наличия или отсутствия кандидатуры материально ответственного лица, которому будет передано имущество.

Решения руководителя, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на заключения не принимались в следующих главных администраторах:

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

Министерство транспорта Российской Федерации (*заключения руководителю не направлялись*);

Федеральное архивное агентство (*заключение руководителю не направлялись*);

Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации;

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт».

16. Мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводился должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита 40 главных администраторов (44 %), из них информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества

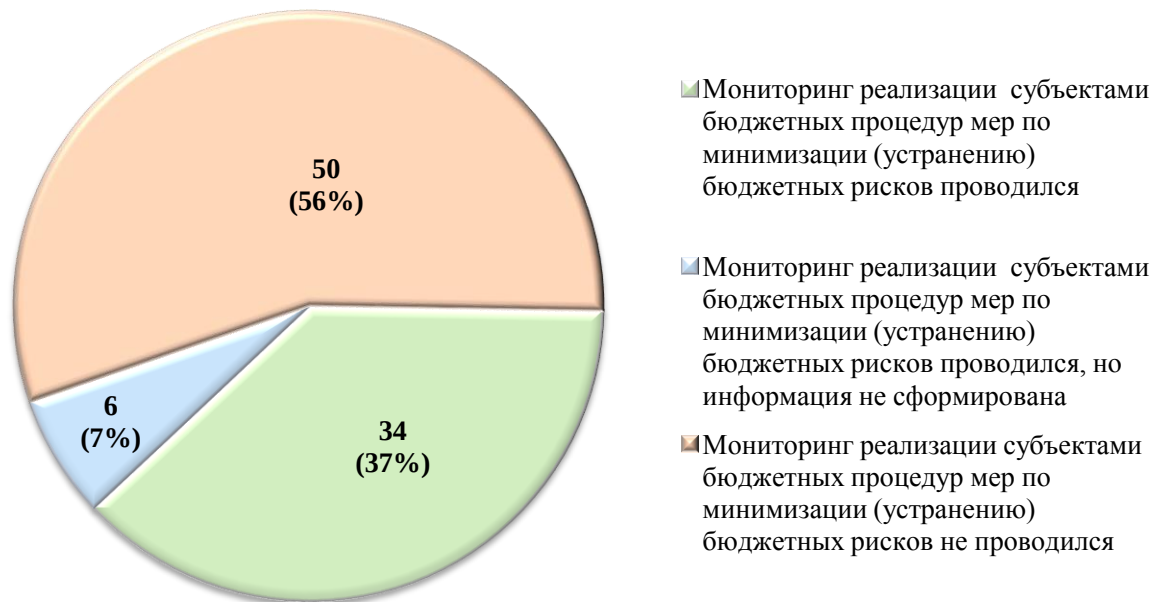
финансового менеджмента, не сформирована в следующих 6 главных администраторах (7 %):

Федеральное агентство по делам молодежи;
 Федеральное архивное агентство;
 Федеральное агентство по государственным резервам;
 Министерство юстиции Российской Федерации;
 Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации;
 Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Соответственно 50 главными администраторами (56 %) мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков не проводился (Диаграмма № 5).

Диаграмма № 5

Проведение должностными лицами (работникам) субъекта внутреннего финансового аудита мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков



17. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2020 год в 34 главных администраторах (38 %) сформирована и представлена руководителю своевременно, в том числе с учетом сроков, установленных ведомственными (внутренними) актами.

В части формирования и представления годовой отчетности в 4 главных администраторах установлено:

нарушение срока представления годовой отчетности руководителю, предусмотренного ведомственным (внутренним) актом главного администратора;

направление годовой отчетности заместителю руководителя главного администратора;

непредставление годовой отчетности руководителю главного администратора.

Наименование годовой отчетности, сформированной в 13 главных администраторах (14 %), не соответствует требованиям Стандартов ВФА (например, *«годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита»*, *«годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита»*, *«отчетность о результатах внутреннего финансового аудита»* и т.д.). При этом представленная в ней информация по проведению субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских мероприятий соответствует требованиям Стандартов ВФА в части терминологии.

Годовая отчетность в 9 главных администраторах (10 %) сформирована с соблюдением требований Стандартов ВФА к содержанию. Соответственно годовая отчетность 29 (32 %) главных администраторов содержит не все обязательные положения, установленные пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н, в том числе:

выполнение плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

выводы о степени надежности осуществляемого в главном администраторе внутреннего финансового контроля;

выводы о достоверности сформированной бюджетной отчетности главного администратора;

результаты оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора, в частности, достижение главным администратором целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

информация о подчинении субъекта внутреннего финансового аудита;

принятые меры по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Годовая отчетность 41 главного администратора (46 %) не соответствовала Стандартам ВФА.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2020 год не формировалась 11 главными администраторами (12 %).

III. Обобщенная информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного аналитического мероприятия

В результате проведенного аналитического мероприятия за 2020 год выявлены следующие основные недостатки при осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита:

решение об организации внутреннего финансового аудита, принимаемое в соответствии со Стандартами ВФА, в 50 главных администраторах отсутствует;

ведомственный (внутренний) акт не издан или не в полной мере соответствует Стандартам ВФА в 87 главных администраторах;

не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита в 54 главных администраторах, в том числе по причине отсутствия решения об организации внутреннего финансового аудита, принятого в соответствии со Стандартами ВФА;

не обеспечено фактическое подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора в 59 главных администраторах, в том числе по причине отсутствия решения об организации внутреннего финансового аудита, принятого в соответствии со Стандартами ВФА;

внутренний финансовый аудит в 2020 году не осуществлялся в 11 главных администраторах;

реестр бюджетных рисков не сформирован или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений в 54 главных администраторах;

план проведения аудиторских мероприятий на 2021 год не утвержден, не соответствует терминологии или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений в 37 главных администраторах;

аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не проведено или документы по нему не соответствуют терминологии Стандартов ВФА в 69 главных администраторах;

программы аудиторских мероприятий не утверждались, не соответствуют терминологии или не содержат всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений в 66 главных администраторах;

заключения по результатам аудиторских мероприятий не утверждались, не соответствуют терминологии или не содержат всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений в 74 главных администраторах;

мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита не проводился в 50 главных администраторах;

годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не сформирована, не соответствуют терминологии или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений в 81 главном администраторе.

Ряд главных администраторов обозначил, что основная причина несоблюдения требований Стандартов ВФА состояла в том, что главные администраторы планировали издание (актуализацию) своих ведомственных (внутренних) актов после издания всех Стандартов ВФА и в 2020 году осуществляли внутренний финансовый аудит на основании порядков его осуществления, изданных в соответствии с Правилами № 193.

Вместе с тем положениями пункта 5 статьи 160-2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что внутренний финансовый аудит должен осуществляться в соответствии со Стандартами ВФА,

установленными Минфином России. Кроме того, согласно разъяснениям Минфина России, направленным в адрес главных администраторов письмом от 17 декабря 2019 г. № 02-02-05/98728, внутренний финансовый аудит должен осуществляться в соответствии со Стандартами ВФА с 1 января 2020 года. Следует отметить, что Стандарты ВФА № 195н, № 196н и № 237н, содержащие термины внутреннего финансового аудита и их определения, а также вопросы организации внутреннего финансового аудита утверждены в декабре 2019 года, прошли государственную регистрацию и вступили в силу в декабре 2019 года – январе 2020 года. Также следует отметить, что проведение аудиторских мероприятий, составление годовой отчетности в отдельных главных администраторах не осуществлялось в связи с неукomплектованностью штата субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе отсутствием (увольнением) должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита. Кроме того, в отдельных случаях аудиторские мероприятия были приостановлены (отменены) в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Согласовано
 Департаментом бюджетной методологии
 и финансовой отчетности в государственном секторе
 Минфина России

Перечень вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020 году

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
1	Принято ли решение об организации внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в соответствии с п. 3 ФС ВФА № 237н ² ?	Субъект ВФА образован в виде структурного подразделения главного администратора средств федерального бюджета (далее – главный администратор)	6	<i>Указать реквизиты и форму документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа), которым оформлено решение об организации ВФА</i> <i>В случае неисполнения п. 3 ФС ВФА № 237н - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i> <i>В случае принятия иного решения – указать какое именно решение принято</i>
		Субъект ВФА образован путем наделения должностного лица (работника) главного администратора полномочиями по осуществлению ВФА	6	
		Принято решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (решение об упрощенном осуществлении ВФА)	-	
		Принято иное решение либо решение об организации ВФА не принято	0	
2	Отменен ли нормативный правовой акт главного (далее – НПА) администратора, устанавливавший порядок осуществления ВФА в соответствии с Правилами ³ ?	НПА главного администратора отменен (не издавался)	3	<i>Указать реквизиты документа об отмене указанного НПА или</i> <i>указать меры, принимаемые в целях отмены указанного НПА</i>
		НПА главного администратора не отменен	0	
3	Издан ли (актуализирован в соответствии с ФС ВФА ⁴) ведомственный (внутренний) акт главного администратора, обеспечивающий осуществление ВФА с соблюдением требований ФС ВФА?	Ведомственный (внутренний) акт главного администратора издан (актуализирован) и соответствует ФС ВФА	6	<i>Указать реквизиты документа (документов)</i> <i>Если акт не издан, указать причины отсутствия акта и меры, принимаемые в целях его издания</i>
		Ведомственный (внутренний) акт главного администратора издан (актуализирован) и не в полной мере соответствует ФС ВФА	3	

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
	(в соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 13 ФС ВФА № 237н)	Ведомственный (внутренний) акт главного администратора не издан (не актуализирован)	0	
4	В случае принятия решения об образовании субъекта ВФА, обеспечено ли фактическое подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора по вопросам ВФА, а также неучастие субъекта ВФА в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур?	Обеспечено подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора, а также его неучастие в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур	6	<i>Если подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, указать кому подчиняется руководитель субъекта ВФА</i> <i>В случае участия должностных лиц субъекта ВФА в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур - указать эти процедуры.</i> <i>Указать информацию о взаимосвязи субъекта ВФА со структурными подразделениями, ответственными за выполнение бюджетных процедур</i>
		Обеспечено подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора, но должностные лица субъекта ВФА участвуют в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур	2	
		Подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, при этом должностные лица субъекта ВФА не участвуют в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур	2	
		Подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, должностные лица субъекта ВФА участвуют в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур	0	
5	Передавались ли полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору?	Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору не передавались	0	<i>В случае передачи главному администратору полномочий администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА, указать:</i> <i>- количество подведомственных администраторов, передавших полномочия;</i> <i>- количество подведомственных администраторов, передавших полномочия, в которых субъектом ВФА главного администратора проводились аудиторские мероприятия;</i> <i>- количество аудиторских мероприятий, проведенных в подведомственных администраторах, передавших полномочия</i>
		Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору передавались, и порядок передачи полномочий соответствует требованиям п. 10, п. 16 - п. 19 ФС ВФА № 237н	0	
		Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору передавались, и порядок передачи полномочий не соответствует требованиям п. 10, п. 16 – п. 19 ФС ВФА № 237н	-4	
6	Обеспечено ли утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2020 год?	Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден руководителем главного администратора	3	<i>Если План не утвержден или План утвержден иным должностным лицом главного администратора, указать причины</i>

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
		Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден иным должностным лицом главного администратора	1	<i>Указать количество аудиторских мероприятий, проведенных в 2020 году: плановых/внеплановых</i>
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий не утверждался	0	
7	Обеспечено ли утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год до начала очередного финансового года?	Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден руководителем главного администратора	4	<i>В случае неисполнения требования п. 9 ФС ВФА № 160н⁵ - указать причины</i> <i>Указать количество аудиторских мероприятий, запланированных на 2021 год</i>
		Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден иным должностным лицом главного администратора	2	
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий был утвержден в 2021 году	1	
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий не утверждался	0	
8	Содержатся ли в планах проведения аудиторских мероприятий на 2020 и 2021 годы следующие обязательные сведения в отношении каждого аудиторского мероприятия: – тема аудиторского мероприятия; – дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия?	Да, планы проведения аудиторских мероприятий содержат все указанные сведения	4	<i>В плане проведения аудиторских мероприятий на 2020 год может быть указано больше информации, чем предусмотрено п. 8 ФС ВФА № 160н, если этот план был утвержден в 2019 году</i> <i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА – указать причины</i>
		Нет, планы проведения аудиторских мероприятий содержат не все указанные сведения	0	
9	Проводилось ли в 2020 году аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств?	Да	6	<i>Указать соответствующий пункт плана проведения аудиторских мероприятий на 2020 год (либо указать, что проверка являлась внеплановой)</i> <i>Если указанное аудиторское мероприятие не проводилось, указать причины</i>
		Нет	0	
10	Имели ли место случаи проведения в 2020 году аудиторских мероприятий при отсутствии утвержденной субъектом ВФА программы аудиторского мероприятия или случаи утверждения программы аудиторского мероприятия руководителем главного администратора?	Да	0	<i>В случае отсутствия программы аудиторского мероприятия – указать причины</i> <i>В случае утверждения программы аудиторского мероприятия руководителем главного администратора – указать причины</i>
		Нет	4	

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
11	Утверждались ли программы аудиторских мероприятий, начатых после вступления в силу ФС ВФА № 160н, руководителем субъекта ВФА в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия?	Да	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА № 160н - указать причины</i>
		Нет	0	
12	Содержат ли программы аудиторских мероприятий, проведенных в 2020 году, все обязательные положения, установленные п. 14 ФС ВФА № 160н?	Да, программы аудиторских мероприятий содержат все обязательные положения	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА № 160н - указать причины</i>
		Нет, программы аудиторских мероприятий содержат не все обязательные положения	2	
		Нет, программы аудиторских мероприятий не содержат ни одного из обязательных положений или программы аудиторских мероприятий не утверждались	0	
13	Были ли случаи приостановления/продления аудиторских мероприятий в течение 2020 года (после вступления в силу ФС ВФА № 160н)?	Да, и процедура приостановлений / продлений аудиторского мероприятия соответствует п. 41 – п. 43, п. 46 ФС ВФА № 160н	0	<i>Если аудиторские мероприятия приостанавливались или продлевались, указать причины приостановлений, продлений, а также реквизиты соответствующих решений руководителя главного администратора</i>
		Да, и процедура приостановлений / продлений аудиторского мероприятия не соответствует п. 41 – 43, п. 46 ФС ВФА № 160н	-2	
		Нет	0	
14	Привлекались ли должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперты к проведению аудиторских мероприятий?	Привлекались только должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств	0	<i>В случае привлечения экспертов, являющихся сотрудниками экспертной (научной) или иной организации (и не являющихся работниками бюджетных, автономных учреждений) - указать вопросы, по которым экспертами проводилась экспертиза</i> <i>Указать количество должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и работников подведомственных бюджетных и автономных учреждений, которые привлекались к проведению аудиторских мероприятий. При этом если должностное лицо (работник) привлекалось несколько раз, оно считается за единицу</i>
		Привлекались только эксперты	0	
		Привлекались и должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств, и эксперты	0	
		Привлекались должностные лица органов государственного (муниципального) финансового контроля	-2	
		Не привлекались	0	

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
15	Формировался (актуализировался) ли в 2020 году реестр бюджетных рисков?	Да	5	<i>Если реестр бюджетных рисков сформирован, указать наиболее значимые бюджетные риски (до 5 рисков)</i>
		Нет	0	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
16	Включает ли реестр бюджетных рисков главного администратора обязательные положения, установленные п. 3 Приложения № 1 к ФС ВФА № 160н?	Да, включает все обязательные положения	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА № 160н - указать причины</i>
		Включает не все обязательные положения	2	
		Не содержит ни одного из обязательных положений либо реестр бюджетных рисков не утверждался	0	
17	Проводились ли субъектами бюджетных процедур следующие действия: - оценка бюджетных рисков, - анализ способов минимизации бюджетных рисков, - представление предложений по ведению реестра бюджетных рисков?	Да, предложения по ведению реестра бюджетных рисков представлялись субъектами бюджетных процедур по результатам оценки бюджетных рисков	2	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		Нет, субъектами бюджетных процедур предложения по ведению реестра бюджетных рисков не представлялись, в том числе оценка рисков не проводилась	0	
18	Включены ли в реестр бюджетных рисков операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми, так и с незначимыми бюджетными рисками?	В реестр бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		В реестр бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только со значимыми бюджетными рисками	2	
		В реестре бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только с незначимыми бюджетными рисками	1	
		Реестр бюджетных рисков не формировался	0	
19	Составлялись ли субъектом ВФА заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий?	Да, заключения составлены по результатам проведения всех аудиторских мероприятий	6	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		Нет, заключения результатам проведения отдельных аудиторских мероприятий не составлялись	0	
20	Содержат ли заключения субъекта ВФА обязательные положения, установленные п. 4 ФС ВФА № 91н ⁶ ?	Да, заключения содержат всю информацию, предусмотренную п. 4 ФС ВФА № 91н	6	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА № 91н - указать причины</i>
		Заключения частично содержат информацию, предусмотренную п. 4 ФС ВФА № 91н	2	

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
		Заключения не содержат информацию, предусмотренную п. 4 ФС ВФА № 91н, или не составлялись	0	<i>В случае содержания в заключениях не всей информации, предусмотренной п. 4 ФС ВФА № 91н, указать, какая именно информация отсутствует</i>
21	Имели ли место случаи нарушения требований к составлению и представлению заключений, в том числе непредставление заключения руководителю главного администратора?	Нет, таких случаев не было	3	<i>В случае наличия нарушений требований к составлению и представлению заключений - указать информацию о допущенных нарушениях и их причинах</i>
		Имелся единичный случай нарушения требований п. 4 – п. 15 ФС ВФА № 91н	2	
		Имелись случаи нарушения требований п. 4 – п. 15 ФС ВФА № 91н или заключения не представлялись руководителю главного администратора	0	
22	Принимались ли руководителем главного администратора по результатам рассмотрения заключений решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента?	Да, руководителем главного администратора решения принимались с указанием сроков их выполнения	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		Да, руководителем главного администратора решения принимались, но не был указан срок их выполнения, или по результатам рассмотрения отдельных заключений решения не принимались	2	<i>Указать форму принятых решений и реквизиты документов, которыми оформлены решения</i>
		Нет, решения не принимались, или решения не были направлены на повышение качества финансового менеджмента, в том числе использовались формулировки «принято к сведению», «ознакомлен» и т.д.	0	<i>Указать наиболее значимые решения руководителя главного администратора, принятые по итогам рассмотрения результатов аудиторских мероприятий, проведенных в 2020 году</i>
23	Проводился ли должностными лицами (работниками) субъекта ВФА мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков?	Да, в течение 2020 года мониторинг проводился, сформирована информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента	4	<i>Указать реквизиты информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента</i>
		Да, в течение 2020 года мониторинг проводился, но информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, не сформирована	0	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		В течение 2020 года мониторинг не проводился	0	
24	Своевременно ли сформирована и представлена руководителю главного администратора годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА?	Да, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА своевременно сформирована и представлена	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА сформирована несвоевременно	2	
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не представлена	0	

№ п/п	Вопросы	Ответы	Баллы ¹	Примечание
25	Содержится ли в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА информация, предусмотренная п. 29 ФС ВФА № 91н?	Да, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА содержится вся информация, предусмотренная п. 29 ФС ВФА № 91н	8	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>
		Содержится не вся информация, предусмотренная п. 29 ФС ВФА № 91н	6/2	<i>В случае содержания в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА не всей информации, предусмотренной п. 29 ФС ВФА № 91н, указать, какая именно информация отсутствует</i>
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не сформирована или не содержит информацию, предусмотренную п. 29 ФС ВФА № 91н	0	

¹ – согласовано в Министерством финансов Российской Федерации;

² – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н;

³ – Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (данные Правила признаны утратившими силу);

⁴ – федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, установленные Минфином России в соответствии с п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

⁵ – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н;

⁶ – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н.

**Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета
по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2020 году**

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
AAA AA A	Федеральная налоговая служба
	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка
	Управление делами Президента Российской Федерации
	Министерство финансов Российской Федерации
	Федеральная служба охраны Российской Федерации
	Министерство здравоохранения Российской Федерации
BBB	Федеральное агентство лесного хозяйства
	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору
	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
	Верховный Суд Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
BB	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации
	Федеральная служба судебных приставов
	Министерство энергетики Российской Федерации
	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"
B	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"
СС	Министерство транспорта Российской Федерации
	Министерство иностранных дел Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"
	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
	Федеральное казначейство
C	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации
	Федеральная служба по труду и занятости
	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации
	Федеральная служба по финансовому мониторингу
	Федеральная таможенная служба
	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический большой театр России"
	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
	Министерство культуры Российской Федерации
	Федеральное агентство по государственным резервам
	Следственный комитет Российской Федерации
	Конституционный Суд Российской Федерации
	Министерство спорта Российской Федерации
	Федеральное дорожное агентство
	Федеральное агентство морского и речного транспорта
	Министерство просвещения Российской Федерации
	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации
	Федеральное агентство по делам молодежи
	Федеральное архивное агентство
	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии
	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
С	Федеральная антимонопольная служба
	Федеральная служба исполнения наказаний
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"
	Федеральная служба государственной статистики
	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
	Федеральное агентство водных ресурсов
	Федеральное агентство технического регулированию и метрологии
	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
	Федеральное агентство по делам национальностей
	Федеральное агентство по недропользованию
	Федеральное агентство воздушного транспорта
	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
	Министерство внутренних дел Российской Федерации
	Генеральная прокуратура Российской Федерации
	Федеральное агентство по туризму
	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации
	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству
	Министерство экономического развития Российской Федерации
	Федеральная служба по аккредитации
	Министерство обороны Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"
	Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям
	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству
	Министерство юстиции Российской Федерации
	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации
	Федеральное медико-биологическое агентство
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"
	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"
	Федеральная пробирная палата
	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации
	Федеральное агентство по рыболовству
	Федеральное агентство железнодорожного транспорта
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"
	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации