

Доклад
о результатах осуществления главными администраторами средств
федерального бюджета в 2016 году внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Одной из нерешенных проблем в сфере управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, обозначенной в государственной программе Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 (с изменениями, внесенными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 марта 2017 г. № 349) (далее – Государственная программа), является недостаточно эффективная система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение нормативных правовых актов (правовых актов), регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Развитие системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должно привести к выделению в структуре каждого главного администратора бюджетных средств функции внутреннего финансового аудита, осуществляемого на основе организационной и функциональной независимости в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения полноты и достоверности бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, подготовки и направления руководителю рекомендаций по повышению эффективности деятельности органа государственной власти (местной администрации) или государственного (муниципального) учреждения.

Определяющим фактором, обеспечивающим эффективность внутреннего финансового аудита, является его независимость на всех этапах (планирование, исполнение, документирование, отчетность).

Практика применения указанных подходов по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств позволит перейти к формированию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, охватывающих все аспекты деятельности как органов государственной власти (органов местного самоуправления), так и государственных (муниципальных) учреждений.

В этих целях постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 утверждены 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 (далее – Правила).

Подпрограммой 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» Государственной программы предусмотрена реализация основного мероприятия 4.3 «Анализ осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Согласно Федеральному закону от 3 июля 2016 г. № 345-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 7 и 10 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»» Федеральному казначейству переданы полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по проведению анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

Целью Анализа является подготовка предложений, направленных на совершенствование систем внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита, повышение качества финансового управления общественными финансами и снижение риска бюджетных правонарушений.

Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета (далее – главные администраторы) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

формирование и направление главным администраторам рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

I. Обобщенная информация о проведенном Анализе

Анализ проводится Федеральным казначейством на основании пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с ежегодно утверждаемым планом.

Планом деятельности Федерального казначейства по осуществлению анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2016 год, утвержденным 29 июля 2016 года (в редакции от 22 декабря 2016 года) (далее – План), предусмотрено проведение анализа осуществления в 2016 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 95 главными администраторами.

В соответствии с Планом Федеральным казначейством подготовлены и направлены в адрес 95 главных администраторов запросы о представлении информации и документов, содержащих перечни вопросов для оценки осуществления в 2016 году главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Перечень вопросов) (приложение № 1).

По итогам сбора информации и документов Федеральным казначейством проведен Анализ в отношении деятельности 90 главных администраторов, представивших информацию и документы в достаточном для проведения анализа объеме.

При этом Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации и Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации запрашиваемую информацию не представили,

уведомив Федеральное казначейство о том, что в отношении них подобный анализ может осуществлять только Счетная палата Российской Федерации, что противоречит пункту 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Федеральной службой безопасности Российской Федерации и Службой внешней разведки Российской Федерации запрашиваемые документы представлены не в полном объеме в связи с наличием в них сведений, составляющих государственную тайну, что не позволило в полной мере провести Анализ и дать оценку осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ проведен путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами, в соответствии с Перечнем вопросов.

По итогам сопоставления представленных главным администратором документов и информации с требованиями, установленными Правилами, Федеральным казначейством проставлены баллы по Перечню вопросов и рассчитана оценка как среднее арифметическое по всем вопросам Перечня.

Кроме того, при оценке Федеральным казначейством учтены результаты государственного финансового контроля, проведенного им в соответствующем периоде. При расчете итоговой оценки к набранным баллам по разделу «Осуществление внутреннего финансового аудита» Перечня вопросов применены следующие понижающие коэффициенты:

0,8 – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия информационного письма о выявленных нарушениях;

0,6 – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия представления;

0,3 – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия предписания и (или) уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

0,2 – при направлении материалов контрольного мероприятия в органы прокуратуры, следственные органы.

По результатам Анализа главным администраторам направлены заключения с приложением результатов самооценки и оценки Федерального казначейства и рекомендациями по совершенствованию организации и осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам проведенного Анализа сформирован рейтинг главных

администраторов средств в порядке убывания значения оценки Федерального казначейства (приложение № 2).

Средняя оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам проведенного Анализа по главным администраторам составила 1,50 балла из 2,27 возможных баллов.

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:

Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации – 2,21 балла;

Федеральная служба по финансовому мониторингу – 2,20 балла;

федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт» – 2,20 балла;

федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская академия наук» – 2,20 балла;

Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации – 2,19 балла;

Федеральная таможенная служба – 2,18 балла;

Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» – 2,16 балла.

Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» – 0,04 балла;

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» – 0,21 балла;

Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды – 0,22 балла;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта – 0,22 балла;

Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству – 0,25 балла.

1.1. Результаты анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля

Проведенный Анализ показал следующее:

1. Ведомственные правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии

с Правилами, утверждены 81 главным администратором, что составило 90 % от количества главных администраторов, в отношении которых проведен Анализ.

2. Внутренний финансовый контроль на основании ведомственных правовых актов в 2016 году в той или иной степени соответствия требованиям Правил осуществлялся 72 главными администраторами (80 %).

По результатам анализа установлено, что 18 главными администраторами (20 %) внутренний финансовый контроль в 2016 году не осуществлялся, в том числе:

- в Федеральном агентстве лесного хозяйства, Федеральном агентстве по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству, Министерстве обороны Российской Федерации отсутствовали регламентирующие внутренний финансовый контроль ведомственные правовые акты;

- в Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» внутренний финансовый контроль будет осуществляться с 2017 года в соответствии с приказом Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» от 10 марта 2017 г. № 66 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос»»;

- в Министерстве образования и науки Российской Федерации внутренний финансовый контроль будет осуществляться с 2017 года в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 февраля 2017 г. № 97 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством образования и науки Российской Федерации внутреннего финансового контроля»;

- в Федеральном агентстве по делам молодежи внутренний финансовый контроль будет осуществляться с 2017 года в соответствии с приказом Федерального агентства по делам молодежи от 30 ноября 2016 г. № 440 «Об утверждении Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Федеральном агентстве по делам молодежи».

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляли 68 главных администраторов (76 %), у 22 главных администраторов ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в 2016 году не осуществлялось (14 %).

1.2. Обобщенные результаты анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа установлено следующее:

1. Ведомственные правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с Правилами, утверждены 81 из 90 главных администраторов (90 %).

В 9 главных администраторах (10 %) в 2016 году отсутствовали ведомственные правовые акты, регламентирующие порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил.

2. Внутренний финансовый аудит на основании ведомственных правовых актов осуществлялся 69 главными администраторами (77 %).

Соответственно 21 главным администратором (23 %) внутренний финансовый аудит, направленный на оценку надежности внутреннего финансового контроля, подготовку предложений по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, как это предусмотрено требованиями Правил, в 2016 году не осуществлялся, в том числе:

- в Федеральном агентстве по рыболовству, Аппарате Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации отсутствовало структурное подразделение (должностное лицо), уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита;

- в Федеральной службе по надзору в сфере образования и науки аудиторские проверки, запланированные к проведению в 2016 году, были перенесены на 2017 год;

- в Министерстве обороны Российской Федерации, Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, Федеральном дорожном агентстве, Федеральном агентстве железнодорожного транспорта, Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству, федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет», федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный академический Большой театр России» не были утверждены правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

– в Федеральном агентстве по делам молодежи правовой акт, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, утвержден 30 ноября 2016 года.

3. В 73 главных администраторах (81 %) структурные подразделения и (или) уполномоченные должностные лица, работники (далее – субъект внутреннего финансового аудита) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в полном объеме. Ведомственными правовыми актами 65 главных администраторов (72 %) обеспечена функциональная независимость. При этом фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита обеспечена в 51 главных администраторах (57 %).

Ведомственными правовыми актами отдельных главных администраторов установлена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита, однако фактически субъект внутреннего финансового аудита входит в состав структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, либо подчиняется должностному лицу, курирующему выполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Проведенный анализ информации показал, что 65 главными администраторами (71 %) годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2016 год составлялась и представлялась без нарушений установленных ведомственными правовыми актами порядков, 20 главными администраторами – с нарушениями установленных требований, 5 главными администраторами годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2016 год не составлялся.

II. Обобщенная информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа

В результате проведенного Анализа выявлены следующие основные недостатки организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По внутреннему финансовому контролю:

– не утвержден перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, предусмотренный п. 23 Правил (в 64 главных администраторах);

– перечни операций, предусмотренные требованиями п. 11 Правил, не сформированы либо сформированы не во всех структурных

подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 57 главных администраторах);

- не установлен порядок учета, ведения или хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в соответствии с требованиями п. 23 Правил (в 19 главных администраторах);

- полномочия по внутреннему финансовому контролю должностными регламентами не установлены либо установлены не всем должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры (в 39 главных администраторах);

- при ведении, учете и хранении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля имели место случаи невыполнения требований, предусмотренных п. 22 и п. 23 Правил (в 45 главных администраторах);

- карты внутреннего финансового контроля для структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не утверждены (в 20 главных администраторах);

- имели место нарушения требований п. 14 Правил по проведению актуализации карт внутреннего финансового контроля (в 41 главных администраторах);

- карты внутреннего финансового контроля утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 17 главных администраторах);

- внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Правил, в 2016 году не осуществлялся (в 18 главных администраторах);

- внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Правил, осуществлялся не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 17 главных администраторах);

- не установлен порядок составления и представления информации и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (в 15 главных администраторах);

- в картах внутреннего финансового контроля не отражен внутренний финансовый контроль методом «контроль по уровню подведомственности», при этом в отчетах о результатах внутреннего финансового контроля такой метод контроля указан (в 10 главных администраторах);

- имели место отдельные случаи несоблюдения требований, установленных картами внутреннего финансового контроля,

к периодичности контрольных действий, методам и способам контроля (в 30 главных администраторах);

– отчетность о результатах внутреннего финансового контроля составлялась не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 9 главных администраторах);

– отчетность о результатах внутреннего финансового контроля не составлялась (в 22 главных администраторах).

По внутреннему финансовому аудиту:

– правовой акт главного администратора, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит всех необходимых положений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме (в 58 главных администраторах);

– не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего аудита (в 39 главных администраторах), при этом ряд главных администраторов ошибочно считают, что их субъект внутреннего финансового аудита функционально независим:

в Министерстве энергетики Российской Федерации подразделением, наделенным полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита, является Отдел контрольно-ревизионной работы Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России. Согласно п. 2 Положения об осуществлении Минэнерго России внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минэнерго России от 1 марта 2016 г. № 148, внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости. Однако Департамент корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК является структурным подразделением Минэнерго России, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры. Одним из условий функциональной независимости является неподчинение должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры. Отдел, непосредственно осуществляющий внутренний финансовый аудит, подчиняется директору (заместителю директора) Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России. Таким образом, фактически функциональная независимость не обеспечена.

Аналогичная ситуация сложилась в следующих главных администраторах: Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, Министерство иностранных дел Российской Федерации, Министерство культуры Российской Федерации, Федеральное агентство водных ресурсов, Федеральное агентство лесного хозяйства, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, Федеральная служба по труду и занятости, Федеральная служба государственной статистики;

- не обеспечено утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2016 год до начала очередного года (в 38 главных администраторах);

- не утвержден план внутреннего финансового аудита на 2016 год (в 22 главных администраторах);

- не обеспечено участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур (в 13 главных администраторах);

- не издан правовой акт, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего финансового аудита (в 9 главных администраторах). При этом 2 из них осуществляли в 2016 году внутренний финансовый аудит (Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству, Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации);

- отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2016 год не составлялась (в 5 главных администраторах);

- внутренний финансовый аудит в 2016 году не осуществлялся (в 21 главных администраторах);

- в 82 главных администраторах сотрудники субъектов внутреннего аудита не имеют дипломы сертифицированных аудиторов, международные сертификаты или квалификационные аттестаты аудиторов. Ряд главных администраторов отмечает недостаток квалифицированных кадров по внутреннему финансовому аудиту, связанный с невозможностью подготовки квалифицированных аудиторов в условиях сокращения финансирования, а также оптимизации численности государственных служащих.

III. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам по результатам проведенного Анализа

По итогам проведенного Анализа главным администраторам направлены заключения с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и приведению в соответствие с требованиями Правил организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Кроме того, были даны следующие рекомендации:

- при актуализации правовых актов главных администраторов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля, учитывать положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356;

- при актуализации правовых актов главных администраторов, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, учитывать положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822;

- обеспечить усиление внутреннего финансового контроля в отношении направлений деятельности, в которых по результатам внутреннего государственного финансового контроля выявлены нарушения;

- обеспечить внутренний финансовый контроль в части заключения соглашений с органами государственной власти субъектов Российской Федерации – получателями субсидий в соответствии с Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999 (по итогам работы по внесению Федеральным казначейством сведений об указанных соглашениях в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации);

– в целях обеспечения фактической функциональной независимости вывести субъект внутреннего финансового аудита из состава структурного подразделения главного администратора, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры. При этом в случае отсутствия возможности наделения структурного подразделения главного администратора полномочиями внутреннего финансового аудита при недостаточном количестве штатных единиц и трудовых ресурсов, в целях обеспечения соблюдения требований Правил в части организации внутреннего финансового аудита представляется целесообразным наделение полномочиями по внутреннему финансовому аудиту должностного лица и создания при необходимости аудиторских групп в рамках аудиторских проверок на основе функциональной независимости и обеспечения неучастия соответствующих должностных лиц в выполнении внутренних бюджетных процедур;

– организовать обеспечение субъекта внутреннего финансового аудита достаточными для исполнения его полномочий трудовыми ресурсами;

– организовывать повышение квалификации (переподготовку, аттестацию) внутренних аудиторов в целях обеспечения соблюдения принципа профессиональной компетентности внутреннего финансового аудита.

Также в связи с тем, что правовыми актами некоторых главных администраторов (Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации, Федеральное агентство железнодорожного транспорта, Федеральное дорожное агентство и т. д.) предусмотрено осуществление ведомственного финансового контроля методом проверок, ревизий финансово-хозяйственной деятельности, при этом в таких главных администраторах как Федеральное агентство железнодорожного транспорта, Федеральное дорожное агентство внутренний финансовый аудит не осуществляется в связи с невозможностью выделения субъекта внутреннего аудита и недостатком трудовых ресурсов, Федеральным казначейством в данных случаях была дана рекомендация о целесообразности рассмотрения вопроса о переходе от ведомственного финансового контроля к осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил.

IV. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях совершенствования методического обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами, предусмотренного статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральное казначейство считает целесообразным Министерству финансов Российской Федерации:

1. Обеспечить внесение изменений в Правила в части:

– дополнения перечня внутренних бюджетных процедур (п. 4 Правил) процедурой формирования федеральным органом государственной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и (или) подведомственными казенными учреждениями государственных заданий и утверждения государственных заданий в отношении подведомственных федеральных учреждений в целях более полного охвата внутренним финансовым контролем бюджетных процедур и операций;

– включения в Правила положений, содержащих описание методов оценки бюджетных рисков для включения внутренних бюджетных процедур и операций в карты внутреннего финансового контроля, в целях унификации подходов к такой оценке;

– возможности не формировать аудиторскую группу, если в этом нет необходимости, так как должностное лицо, наделенное полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита, в некоторых главных администраторах самостоятельно осуществляет внутренний финансовый аудит;

– установления Правилами единого срока формирования годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Устранить содержащиеся в методических рекомендациях по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несоответствия требованиям Правил.

Например, пунктом 11 Правил уставлено, что формирование перечня операций является этапом формирования карты внутреннего финансового контроля, возможность его не формировать Правилами не предусмотрена, в то время как п. 25 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356, рекомендуется составлять перечни

операций в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Подобные несоответствия влекут за собой нарушения главными администраторами требований Правил.

3. Обеспечить разъяснение понятия функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита, а также четкое разделение понятий ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Уделить особое внимание вопросу автоматизации при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, так как развитие системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита без автоматизации процедур формирования карт, журналов и отчетов внутреннего финансового контроля, контрольных процедур на современном этапе развития бюджетного процесса невозможна, необходима интеграция процедур по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в прикладное программное обеспечение по осуществлению бюджетного процесса.

Анализ информации главных администраторов об использовании средств автоматизации при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита показал, что только 5 % главных администраторов используют специальные программные средства, ряд главных администраторов указали, что используют программные средства при формировании первичных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности, большинство главных администраторов в качестве автоматизации указали использование электронных таблиц Excel. При этом главные администраторы отмечают, что закупка специального программного обеспечения в условиях сокращения расходов федерального бюджета не представляется возможной.

В связи с этим представляется целесообразным в части автоматизации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита создание соответствующей подсистемы в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», это позволит главным администраторам использовать унифицированные средства автоматизации процессов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также оперативно передавать соответствующие сведения, необходимые для проведения контрольных

и аналитических мероприятий органами государственного финансового контроля.

5. Продолжить практику проведения для главных администраторов обучающих семинаров, круглых столов по обмену опытом и разъяснению вопросов, связанных с созданием и развитием системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Приложение: Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году (форма) на 24 л. в 1 экз.;

Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2 л. в 1 экз.

Руководитель
Федерального казначейства



Р.Е. Артюхин