



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**РУКОВОДИТЕЛЬ**

ул. Ильинка, 7, Москва, 109097  
тел. 214-72-97 факс: 214-73-34  
www.roskazna.ru

31 МАЙ 2018

№ 07-04-04/21-10945

На № \_\_\_\_\_

О направлении Доклада

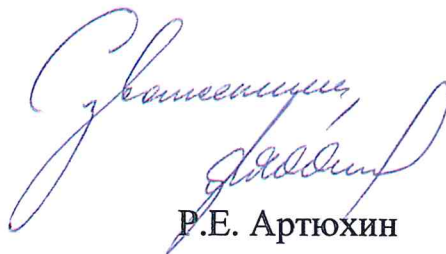
Заместителю  
Министра финансов  
Российской Федерации

А.М. Лаврову

Уважаемый Алексей Михайлович!

В целях реализации положений пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с пунктом 6.3 Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Федерального казначейства от 23 июня 2017 г. № 16н, Федеральное казначейство направляет Доклад о результатах осуществления главными администраторами средств федерального бюджета в 2017 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Приложение: на 44 л. в 1 экз.

  
Р.Е. Артюхин

Е.Р. Гейвандова  
8 (495) 214-79-83 (ВТС 4983)

781849

**Доклад**  
**о результатах осуществления главными администраторами средств**  
**федерального бюджета в 2017 году внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств федерального бюджета обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в порядке, установленном 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).

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом 5.15(4) пункта 5 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703, Федеральное казначейство реализует полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ, главные администраторы соответственно).

В целях организации исполнения указанных полномочий приказом Федерального казначейства от 23 июня 2017 г. № 16н утвержден Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 сентября 2017 г. № 48091) (далее – Порядок).

В соответствии с Порядком целью Анализа является формирование и направление главным администраторам рекомендаций по организации



и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

Анализ проводится в соответствии с ежегодно утверждаемым руководителем Федерального казначейства планом проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год.

## I. Обобщенная информация о проведенном Анализе

В целях организации проведения в 2017 году Анализа сформирован и 11 декабря 2017 года руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным утвержден План проведения анализа осуществления в 2017 году главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – План) в отношении 94 главных администраторов.

В соответствии с пунктами 4.2 и 4.3 Порядка и Планом Федеральным казначейством в адрес 94 главных администраторов направлен запрос о представлении информации и документов, содержащий перечень вопросов оценки осуществления в 2017 году главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Перечень вопросов) (приложение № 1).

Анализ проведен в отношении деятельности 95 главных администраторов, включая Федеральное казначейство.

В связи с наличием в материалах, представленных отдельными главными администраторами, сведений, составляющих государственную тайну, настоящий доклад подготовлен на основании результатов Анализа, проведенного в отношении 92 главных администраторов.

При этом необходимо отметить, что информация следующими главными администраторами была представлена в Федеральное казначейство только после направления повторного запроса:

Федеральное агентство воздушного транспорта;

Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям;  
 Федеральное агентство по рыболовству;  
 Федеральная служба по надзору в сфере транспорта;  
 Федеральное агентство по туризму;  
 Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации;  
 Государственная корпорация по космической деятельности  
 «Роскосмос»;

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

Кроме того, невысокое качество представленной информации, а также недостаточный для проведения Анализа объем документов, поступивших от отдельных главных администраторов, требовали проведения дополнительных уточнений и обсуждений представленных документов и информации со специалистами таких главных администраторов, что в значительной степени затрудняло проведение Анализа.

В ходе проведения Анализа по итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями, установленными Правилами (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2016 г. № 340), Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы по Перечню вопросов и рассчитана оценка как среднее арифметическое по всем вопросам Перечня.

Кроме того, при оценке Федеральным казначейством учитывались результаты внутреннего 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 главных администраторов, а также оценки и рекомендаций Федерального казначейства по совершенствованию организации и осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам проведенного Анализа сформирован рейтинг главных администраторов в порядке убывания значения итоговой оценки Федерального казначейства (далее – Рейтинг) (приложение № 2).

Средняя оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году главными администраторами составила 2,06 балла из 2,57 возможных баллов (80 %) (средняя оценка по 2016 году составила 1,50 балла из 2,27 возможных баллов (66 %), что свидетельствует о тенденции к приведению главными администраторами деятельности в области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями Правил.

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:

Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации – 2,57;

Федеральное агентство научных организаций – 2,55;

Федеральная таможенная служба – 2,55;

Федеральная служба по финансовому мониторингу – 2,54;

Федеральная налоговая служба – 2,53;

Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору – 2,53;

Министерство энергетики Российской Федерации – 2,52;

федеральное государственное бюджетное учреждение культуры «Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации» – 2,51;

Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации – 2,51;

Федеральное агентство по государственным резервам – 2,51.

Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:

Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации – 1,52;

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного

хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» – 1,43;

Федеральное агентство по рыболовству – 1,42;

Федеральное агентство по туризму – 1,29;

Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации – 1,27;

Министерство обороны Российской Федерации – 1,25;

федеральное государственное бюджетное учреждение культуры «Государственный академический большой театр России» – 1,12;

Федеральное архивное агентство – 0,99;

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» – 0,53;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта – 0,42;

Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству – 0,23.

Рейтинг зонирован по уровню риска возникновения нарушений в финансово-бюджетной сфере, исходя из значения итоговой оценки и соответствующей ей доли выполнения требований Правил при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором:

зона низкого риска («темно-зеленая зона») – выполнение более 90 % требований Правил;

зона умеренного риска («светло-зеленая зона») – выполнение от 80 до 90 % требований Правил;

зона среднего риска («желтая зона») – выполнение от 70 до 80 % требований Правил;

зона повышенного риска («оранжевая зона») – выполнение от 60 до 70 % требований Правил;

зона критического риска («красная зона») – выполнение менее 60 % требований Правил.

### *1.1. Результаты анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля*

Проведенный Анализ показал следующее:

1. Правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, утверждены 89 главными администраторами, что составило 97 % от количества



главных администраторов, в отношении которых проведен Анализ (что на 7 % больше по сравнению с результатами 2016 года).

2. Внутренний финансовый контроль на основании ведомственных правовых актов в 2017 году в той или иной степени соответствия требованиям Правил осуществлялся 88 главными администраторами (96 %, что на 16 % больше по сравнению с 2016 годом).

Соответственно 4 главными администраторами внутренний финансовый контроль в 2017 году не осуществлялся (4 %, что на 16 % меньше по сравнению с 2016 годом):

в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта в 2017 году не были сформированы перечни операций (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – перечни операций), не утверждены карты внутреннего финансового контроля (далее – карты контроля), не составлена отчетность о результатах внутреннего финансового контроля;

в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» в 2017 году подготовлены и утверждены правовые акты по осуществлению внутреннего финансового контроля, соответствующие требованиям Правил. По информации главного администратора, применение утвержденных карт контроля начнется с 2018 года;

в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» не установлены порядки формирования и утверждения карт контроля, ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, порядок составления и представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, не сформированы перечни операций, не утверждены карты контроля, не составлялась отчетность о результатах внутреннего финансового контроля;

в Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству не издан правовой акт по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, не утвержден порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, порядок составления и представления информации и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, не сформированы перечни операций,

не утверждены карты контроля.

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществлялось 80 главными администраторами (87 %, что на 11 % больше по сравнению с 2016 годом), соответственно 12 главными администраторами ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в 2017 году не осуществлялось.

4. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формировалась и представлялась руководителям главного администратора (или их заместителям) с установленной периодичностью в 62 главных администраторах (67 %, что на 4 % больше по сравнению с 2016 годом), в 12 главных администраторах информация представлялась не всеми структурными подразделениями либо с нарушением установленной периодичности (13 %), в 18 главных администраторах информация руководителю (его заместителю) не направлялась (20 %).

#### *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, утверждены 87 главными администраторами (95 %, что на 5 % больше по сравнению с 2016 годом).

Соответственно в 5 главных администраторах (5 %) в 2017 году отсутствовали ведомственные правовые акты, регламентирующие порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил. При этом 2 из них, несмотря на отсутствие регламентирующих актов, осуществляли в 2017 году внутренний финансовый аудит (Конституционный Суд Российской Федерации и Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации).

2. Внутренний финансовый аудит на основании ведомственных правовых актов осуществлялся 82 главными администраторами (89 %, что на 12 % больше по сравнению с 2016 годом).

Соответственно 10 главными администраторами 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 2017 году не осуществлялся (11 %):

в Министерстве обороны Российской Федерации не утвержден годовой план внутреннего финансового аудита на 2017 год, плановые аудиторские проверки не проводились, отчеты о результатах аудиторских проверок и годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита не составлялись;

в Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству, Федеральном агентстве железнодорожного транспорта, федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный академический Большой театр России», федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» не изданы правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил;

в Федеральном дорожном агентстве, Федеральном агентстве по рыболовству, Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации, Федеральной службе по интеллектуальной собственности внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся в связи с отсутствием структурного подразделения (отсутствием (увольнением) должностного лица), наделенного полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита;

в Министерстве природных ресурсов и экологии Российской Федерации полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита структурное подразделение Министерства наделено с сентября 2017 года, внутренний финансовый аудит осуществляется с 2018 года.

3. В 88 главных администраторах структурные подразделения и (или) уполномоченные должностные лица, работники (далее – субъект внутреннего финансового аудита) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (95 %, что на 14 % больше по сравнению с 2016 годом).

4. Ведомственными правовыми актами 79 главных администраторов (86 %, что на 14 % больше по сравнению с 2016 годом) обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита.



При этом фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита обеспечена только 61 главным администратором (66 %, что на 9 % больше по сравнению с 2016 годом).

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.

Так, в 2017 году фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита не была обеспечена 31 главным администратором. При этом 17 из них ошибочно считают, что их субъект внутреннего финансового аудита функционально независим, несмотря на то, что условие функциональной независимости – неподчинение должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры, не соблюдено. Такая ситуация сложилась у следующих главных администраторов: Минпромторг России, Минэнерго России, Минкультуры России, Минэкономики России, МИД России, Минприроды России, Минспорта России, Росводресурсы, Росморречфлот, Росстат, Россельхознадзор, Роскомнадзор, ФАС России, ФСВТС России, Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации, ФГБУ культуры «Государственный Эрмитаж».

5. По итогам проведенного анализа установлено, что полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита в 27 главных администраторах наделены должностные лица, в 61 главном администраторе – структурные подразделения. При этом субъект внутреннего финансового аудита подчинен непосредственно руководителю в 64 главных администраторах.

6. Проведенный Анализ показал, что 77 главными администраторами (84 %, что на 10 % меньше по сравнению с 2016 годом) составлялась годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год, при этом годовая отчетность 40 главных администраторов соответствовала требованиям Правил, отчетность 37 главных администраторов не в полной мере соответствовала требованиям Правил, 15 главными администраторами годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год не составлялся.



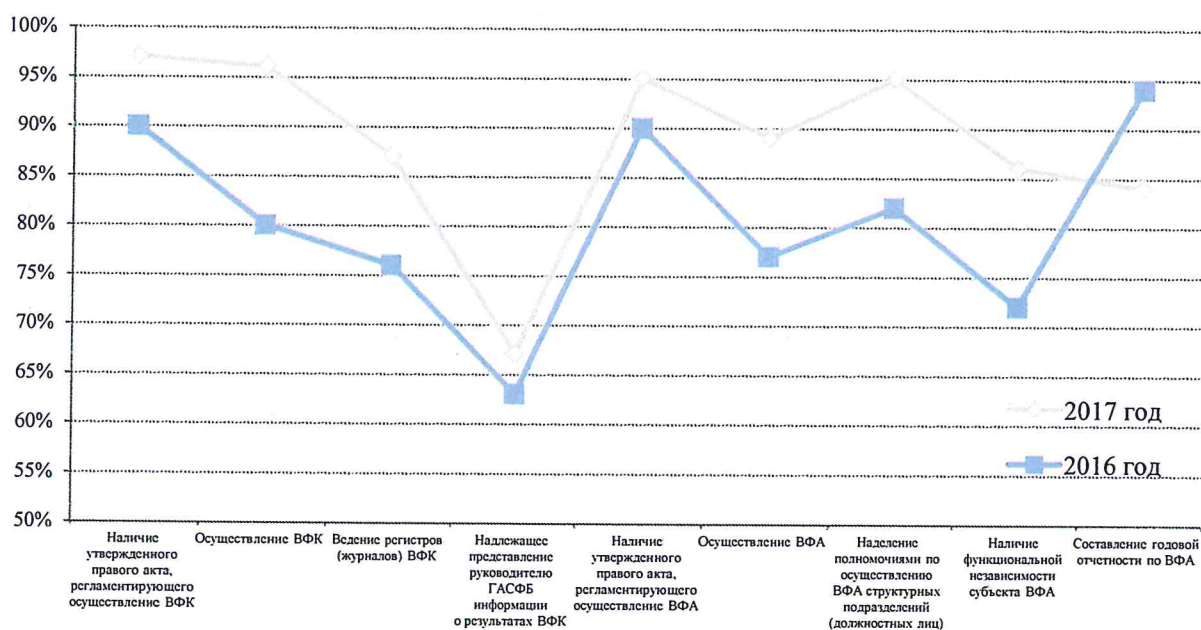
В целом по итогам 2017 года можно сделать вывод о положительной динамике выполнения главными администраторами требований Правил при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Диаграмма № 1).

Если в 2016 году более 80 % требований Правил («зеленая зона» Рейтинга) были выполнены только 40 главными администраторами, то в 2017 году количество таких главных администраторов увеличилось до 56. Если в 2016 году количество главных администраторов, выполнивших менее 60 % требований Правил («красная зона» Рейтинга), составляло 33, то в 2017 году их количество сократилось до 10.

Более подробно динамика выполнения требований Правил при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по каждому главному администратору представлена в приложении № 3 к настоящему докладу.

Диаграмма № 1

*Выполнение главными администраторами требований Правил при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016-2017 годах*



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

В результате проведенного Анализа выявлены следующие основные недостатки при организации и осуществлении главными

администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По внутреннему финансовому контролю (Диаграмма № 2 и № 3):

не издан правовой акт главного администратора, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего финансового контроля (в 3 главных администраторах, в 2016 году – 9);

не установлен порядок учета, ведения или хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (в 4 главных администраторах, в 2016 году – 19);

не установлен порядок составления и представления информации и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (в 4 главных администраторах, в 2016 году – 15);

не установлены перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (в 41 главном администраторе, в 2016 году – 64);

полномочия по внутреннему финансовому контролю должностными регламентами не установлены либо установлены не всем должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры (в 22 главных администраторах, в 2016 году – 39);

внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Правил, в 2017 году не осуществлялся (в 4 главных администраторах, в 2016 году – 18);

внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Правил, осуществлялся не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 12 главных администраторах, в 2016 году – 17);

перечни операций не сформированы либо сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 43 главных администраторах, в 2016 году – 57);

карты контроля для структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не утверждены (в 9 главных администраторах, в 2016 году – 20);

карты контроля утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 17 главных администраторах, в 2016 году также 17);



имели место нарушения требований Правил по проведению актуализации карт контроля (в 39 главных администраторов, в 2016 году – 41);

имели место отдельные случаи несоблюдения требований, установленных картами контроля, к периодичности контрольных действий, методам и способам контроля (в 16 главных администраторов, в 2016 году – 30);

при ведении, учете и хранении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля имели место случаи невыполнения требований Правил (в 29 главных администраторов, в 2016 году – 45);

информация о результатах внутреннего финансового контроля направлялась руководителю (заместителю руководителя) главного администратора не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, либо с нарушением установленной периодичности (в 12 главных администраторов, в 2016 году – 9);

отчетность о результатах внутреннего финансового контроля не составлялась (в 18 главных администраторов, в 2016 году – 22).

Диаграмма № 2

*Основные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля, выявленные в 2017 году (часть 1)*



Диаграмма № 3

*Основные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля, выявленные в 2017 году (часть 2)*



По внутреннему финансовому аудиту (Диаграмма № 4):

не издан правовой акт, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего финансового аудита (в 5 главных администраторах, в 2016 году – 9);

правовой акт главного администратора, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит всех необходимых положений, предусмотренных требованиями Правил (в 45 главных администраторах, в 2016 году – 57);

не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего аудита (в 31 главных администраторах, в 2016 году – 39),

не обеспечено участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур (в 10 главных администраторах, в 2016 году – 13);

не обеспечено утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2017 год до начала очередного года (в 26 главных администраторах, в 2016 году – 38);

не утвержден план внутреннего финансового аудита на 2017 год (в 15 главных администраторах, в 2016 году – 22);

внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, в 2017 году не осуществлялся (в 34 главных администраторах, в 2016 году – 43);



отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год не составлялась (в 15 главных администраторах, в 2016 году – 5);

внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся (в 10 главных администраторах, в 2016 году – 21).

Диаграмма № 4

*Основные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита, выявленные в 2017 году*



### III. Информация об исполнении предложений и рекомендаций, данных главным администраторам по результатам предыдущего Анализа, проведенного в 2017 году

По итогам 2017 года главными администраторами выполнено 65 % рекомендаций по устранению выявленных недостатков и приведению организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями Правил, данных Федеральным казначейством в рамках Анализа, проведенного в 2017 году (Диаграмма № 5):

16 главными администраторами выполнено 100 % рекомендаций;

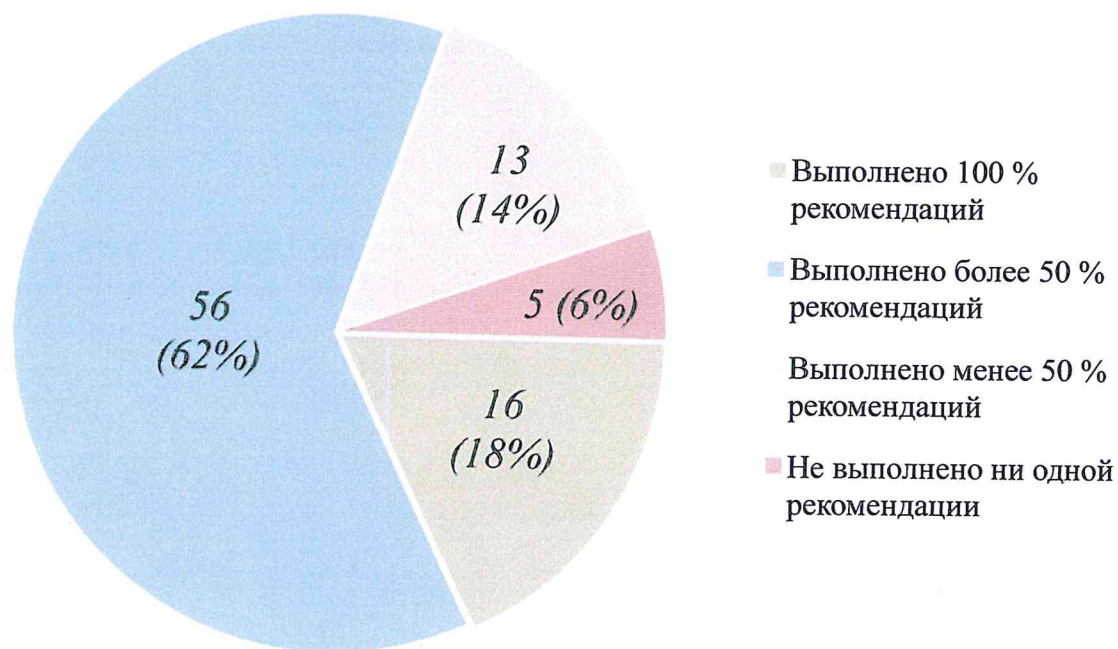
56 главными администраторами выполнено более 50 % рекомендаций;

13 главными администраторами выполнено менее 50 % рекомендаций;

5 главными администраторами не выполнено ни одной рекомендации.

Диаграмма № 5

*Выполнение главными администраторами рекомендаций Федерального казначейства по итогам Анализа, проведенного в 2017 году*



Следует отметить, что выполнение рекомендаций Федерального казначейства позволило главным администраторам значительно улучшить качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также повысить свои позиции в Рейтинге. Главными администраторами, занявшими верхние строчки Рейтинга, рекомендации Федерального казначейства выполнены на 100 % (среди них: ГУСП, ФАНО, ФНС, Ростехнадзор, Росрезерв, Россвязь, ФГБУ «НИЦ «Курчатовский институт», Росстат, ФССП России, Росгидромет).

В свою очередь, в зоне критического уровня риска Рейтинга оказались главные администраторы, которые по итогам 2017 года не повысили качество своей работы, не выполнив ни одной рекомендации Федерального казначейства (среди них: Ростуризм, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, Росархив, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», Росжелдор, ФСВТС).

В целом по итогам 2017 года были выполнены основные рекомендации по:

организации повышения квалификации (переподготовки) внутренних аудиторов в целях обеспечения соблюдения принципа



профессиональной компетентности внутреннего финансового аудита (выполнено 72 главными администраторами);

утверждению форм перечня операций, карты контроля, регистра (журнала) внутреннего финансового контроля, отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно требованиям Правил и приложениям к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356 (далее – Методические рекомендации № 356) (33 главными администраторами);

утверждению форм годового плана внутреннего финансового аудита, программы аудиторской проверки, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно требованиям Правил и приложениям к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822 (далее – Методические рекомендации № 822) (29 главными администраторами);

установлению перечней должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (29 главными администраторами);

организации обеспечения субъекта внутреннего финансового аудита достаточными для исполнения его полномочий трудовыми ресурсами (26 главными администраторами);

установлению во всех должностных регламентах должностных лиц, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, полномочий по внутреннему финансовому контролю (16 главными администраторами);

обеспечению усиления (осуществления) внутреннего финансового контроля в отношении направлений деятельности, в которых по результатам внутреннего государственного финансового контроля выявлены нарушения (19 главными администраторами);

усилению внутреннего финансового контроля 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 (14 главными администраторами);

обеспечению утверждения годового плана внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года (12 главными администраторами);

обеспечению фактической функциональной независимости, а также неучастия субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур (11 главными администраторами);

обеспечению осуществления внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (11 главными администраторами);

обеспечению правовым актом главного администратора формирования перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (9 главными администраторами);

обеспечению соблюдения требований Правил по проведению актуализации карт контроля (9 главными администраторами).

#### **IV. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам по результатам проведенного в 2018 году Анализа**

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

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля:

установить перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

утвердить формы перечня операций, карты контроля, регистра (журнала) внутреннего финансового контроля, отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно требованиям Правил и приложениям к Методическим рекомендациям № 356;

обеспечить в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, формирование перечней операций с указанием необходимости



или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций;

обеспечить оценку вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур при формировании карт контроля;

обеспечить утверждение карт контроля во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить при формировании карт контроля соблюдение требований Правил, в том числе требований по их актуализации;

обеспечить исполнение требований Правил по ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить направление информации о результатах внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита:

обеспечить издание правового акта главного администратора, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, а также основания для их приостановления и продления;

утвердить формы годового плана внутреннего финансового аудита, программы аудиторской проверки, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно требованиям Правил и приложениям к Методическим рекомендациям № 822;

обеспечить фактическую функциональную независимость субъекта внутреннего финансового аудита;

обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур;

обеспечить своевременное утверждение плана внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил;

обеспечить отражение в годовом плане внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме;

обеспечить отражение в отчетах о результатах аудиторских проверок сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме;

обеспечить отражение в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме.

Кроме того, всем главным администраторам дана рекомендация об обеспечении актуализации (утверждения) ведомственных правовых актов, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с изменениями, внесенными в Правила постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325.

#### V. 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 предложить Министерству финансов Российской Федерации:

1. Рассмотреть вопрос о внесении следующих изменений в Правила:

– с учетом реализации Федеральным казначейством полномочий по проведению Анализа пункт 17 Правил изложить в следующей редакции:

«17. При поступлении от органа государственного финансового контроля информации о выявленных нарушениях главный администратор бюджетных средств обязан принять меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе обеспечить актуализацию карт контроля.

В случаях поступления информации о нарушениях от органов внешнего государственного финансового контроля главный администратор бюджетных средств обязан представлять в их адрес сведения о выполнении требований настоящего пункта, а также копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.»;

– в связи с тем, что в отдельных главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделено должностное лицо, которое самостоятельно осуществляет внутренний



финансовый аудит, предусмотреть возможность не формировать аудиторскую группу, дополнив первое предложение п. 45 Правил словами «(при необходимости)».

2. Дополнить Методические рекомендации № 356 соответствующими положениями, предусматривающими:

указание в картах контроля (приложение № 3) сведений о периодичности контрольных действий (п. 10 Правил),

необходимость составления перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (п. 14 (1) – 15 Правил),

возможность применения автоматизированных информационных систем при ведении, учете и хранении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (п. 22, 23 Правил);

направление информации (отчета) о результатах внутреннего финансового контроля руководителю (заместителю руководителя) с установленной периодичностью (п. 24 Правил).

3. Дополнить Методические рекомендации № 822 соответствующими положениями, предусматривающими:

подчинение субъекта внутреннего финансового аудита непосредственно руководителю главного администратора (п. 28 Правил),

формирование годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года (п. 55 Правил).

Указанные предложения направлены на приведение в соответствие положений Методических рекомендаций № 356 и Методических рекомендаций № 822 с положениями Правил, что позволит исключить отдельные нарушения главными администраторами требований Правил.

Также следует отметить необходимость приведения приложений к указанным методическим рекомендациям в соответствие их тексту.

4. Способствовать развитию процессов автоматизации процедур внутреннего финансового контроля (формирование карт контроля, журналов и отчетов внутреннего финансового контроля, контрольных процедур) главными администраторами, в том числе интеграции процедур внутреннего финансового контроля в прикладное программное обеспечение по осуществлению бюджетного процесса.

Приложение: 1. Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году (форма) на 19 л. в 1 экз.

2. Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению ими в 2017 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2 л. в 1 экз.

3. Динамика выполнения главными администраторами требований Правил при организации и осуществлении в 2016 – 2017 годах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2 л. в 1 экз.

Руководитель  
Федерального казначейства



Р.Е. Артюхин



# Приложение № 1

к Докладу о результатах осуществления  
главными администраторами средств  
федерального бюджета в 2017 году  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

## Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году

### Раздел I

#### Перечень вопросов оценки осуществления главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

#### 1. Организация главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

| №.№<br>п/п                                     | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Критерии                                                                                                                                      | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Регламентация внутреннего финансового контроля |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                               |       |          |                                                                                                                                              |
| 1.1                                            | Установлены ли должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – должностные лица и внутренние бюджетные процедуры соответственно), полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур?<br>(п. 2 и п. 4 Правил**) | Полномочия по осуществлению внутренних процедур и внутреннему финансовому контролю установлены всем должностным лицам, их осуществляющим      | 2     |          | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур и/или внутреннему финансовому контролю не всем должностным лицам, их осуществляющим | 1     |          |                                                                                                                                              |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур и/или внутреннему финансовому контролю не всем должностным лицам, их осуществляющим | 0     |          |                                                                                                                                              |

| №№ п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Баллы            | Отметка * | Примечание                                                                                                                               |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | финансовому должностным лицам не установлены                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |           |                                                                                                                                          |
| 1.2    | Издан ли главным администратором средств федерального бюджета (далее – главный администратор средств) правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего контроля положения:<br>– о порядке формирования;<br>– о порядке утверждения;<br>– о порядке актуализации?<br>(п. 15 Правил) | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения<br>Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан                                                                        | 8<br>4<br>2<br>0 |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.3    | Установлена ли ответственность должностных лиц главного администратора средств за организацию внутреннего финансового контроля?<br>(п. 16 Правил)                                                                                                                                            | Ответственность несет руководитель или заместитель главного администратора средств, курирующего структурные подразделения главного администратора средств, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, в соответствии с распределением обязанностей<br>Ответственность несут иные должностные лица<br>Ответственность не установлена | 2<br><br>1<br>0  |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.4    | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля положения:<br>– о порядке учета;<br>– о порядке ведения;<br>– о порядке хранения?<br>(п. 23 Правил)                                                 | Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан                                                                                                                                                        | 8<br>4<br>2<br>0 |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.5    | Установлен ли перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего                                                                                                                                                                               | Да<br>Нет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4<br>0           |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)                                                                                  |



| №№<br>п/п                                           | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                     | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                     | Баллы            | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     | финансового контроля?<br>(абзац 2 п. 23 Правил)                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |          | В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины                                                                                                               |
| 1.6                                                 | Установлена ли периодичность представления руководителем главного средства (либо его заместителем) информации о результатах внутреннего финансового контроля?<br>(п. 24 Правил)                                                             | Да<br>Нет                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4<br>0           |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,<br>наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины                                             |
| 1.7                                                 | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?<br>(п. 27 Правил)                                                                     | Да<br>Нет                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4<br>0           |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,<br>наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины                                             |
| <b>Регламентация внутреннего финансового аудита</b> |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |          |                                                                                                                                                                                                |
| 1.8                                                 | Установлены ли положения (должностными регламентами), утвержденным главным администратором средств, полномочия подразделения (должностных лиц) (далее – субъекты аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита?<br>(п. 28 Правил) | Полномочия по внутреннему финансовому аудиту субъекту аудита установлены<br>Полномочия по внутреннему финансовому аудиту субъекту аудита не установлены                                                                                                                      | 4<br>0           |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,<br>наименование)<br><br>Указать наименование субъекта аудита<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины |
| 1.9                                                 | Обеспечена ли правовыми актами главного администратора средств функциональная независимость субъекта аудита?<br>(п. 28 Правил)                                                                                                              | Функциональная независимость субъекта аудита обеспечена<br>Функциональная независимость субъекта аудита не обеспечена                                                                                                                                                        | 4<br>0           |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,<br>наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины                                             |
| 1.10                                                | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:<br>– порядок составления;<br>– порядок утверждения;<br>– порядок ведения?<br>(п. 31 Правил)               | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения<br>Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан | 6<br>4<br>2<br>0 |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,<br>наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения)<br>пункта Правил - указать причины                                             |
| 1.11                                                | Возложена ли ответственность за организацию внутреннего финансового                                                                                                                                                                         | Ответственность возложена на руководителя                                                                                                                                                                                                                                    | 2                |          | Указать реквизиты документа (дата, номер,                                                                                                                                                      |

| №.№<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                        | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                     | Баллы                        | Отметка * | Примечание                                                                                                                                   |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | аудита на руководителя главного администратора средств? (п. 36 Правил)                                                                                                                                                         | Ответственность правовыми актами администратора средств возложена на иное должностное лицо                                                                                                                                                                                   | 0                            |           | наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                           |
| 1.12       | Обеспечено ли правовыми актами главного администратора средств неучастие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур? (п. 36 Правил)                                                              | Обеспечено<br><br>Не обеспечено                                                                                                                                                                                                                                              | 4<br><br>0                   |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.13       | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок:<br>– предельные сроки их проведения;<br>– основания для приостановления;<br>– основания для продления? (п. 50 Правил) | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения<br>Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан | 6<br><br>4<br><br>2<br><br>0 |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.14       | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении актов аудиторских проверок:<br>– порядок формирования;<br>– порядок направления объекту аудита;<br>– сроки рассмотрения? (п. 52 Правил)     | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения<br>Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан | 6<br><br>4<br><br>2<br><br>0 |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.15       | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении отчетов о результатах аудиторской проверки:<br>– порядок составления;<br>– порядок предоставления? (п. 57 Правил)                           | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения<br>Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан                                                                                    | 4<br><br>2<br><br>0          |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 1.16       | Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах                                                                                                            | Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения                                                                                                                                                                                                 | 2                            |           | Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)                                                                                      |



| №№<br>п/п                                                           | Вопросы                                                                                                                                               | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Баллы               | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | осуществления внутреннего финансового аудита:<br>– порядок составления;<br>– порядок предоставления?<br>(п. 57 Правил)                                | Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений<br>Правовой акт не издан                                                                                                                                                                                                                                                    | 1<br><br>0          |          | Указать, кому отчитывается субъект внутреннего финансового аудита<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины                                                                                                                               |
| <b>Автоматизация полномочий по внутреннему финансовому контролю</b> |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.17                                                                | Используется ли специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля?<br>(п. 7, п. 23 Правил) | Специализированное прикладное программное обеспечение используется при выполнении всех процессов внутреннего финансового контроля<br><br>Специализированное прикладное программное обеспечение используется при выполнении отдельных процессов внутреннего финансового контроля<br><br>Специализированное прикладное программное обеспечение не используется | 2<br><br>1<br><br>0 |          | Указать наименование прикладного программного обеспечения по внутреннему финансовому контролю и/или наименование прикладного программного обеспечения по исполнению внутренних бюджетных процедур, посредством которого автоматизированы процедуры внутреннего финансового контроля. |

«\*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»

«\*\*» – 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 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.

## 2. Осуществление главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

| №<br>п/п                                                                 | Вопросы                                                                                                                                                                                            | Критерии                                                                                                                                    | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля</b> |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                             |       |          |                                                                                                                                                                                              |
| 2.1                                                                      | Во всех ли структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, осуществляется внутренний финансовый контроль?<br>(п.3 Правил**) | Внутренний финансовый контроль осуществляется во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3     |          | Указать наименования структурных подразделений главного администратора средств, в которых осуществляется внутренний финансовый контроль<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) |

| № п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Критерии                                                                                                                                                              | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.2   | Сформированы ли перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур? (пп. 6) п. 11 Правил)                                                                                                                   | Внутренний финансовый контроль осуществляется не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур                        | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины<br><br>Указать количество внутренних бюджетных процедур (всего), ед.<br><br>Указать количество внутренних бюджетных процедур, по которым сформированы перечни операций, ед. |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не осуществляется                             | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, все внутренние бюджетные процедуры, выполняемые структурными подразделениями, охвачены в полном объеме       | 3     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2.3   | Оцениваются ли в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля? (пп. 6) п. 25 Правил) | Перечни сформированы во всех структурных подразделениях, но выполняемые структурными подразделениями внутренние бюджетные процедуры в них отражены не в полном объеме | 2     |          | Указать методы и способы оценки бюджетных рисков либо причины отсутствия такой оценки                                                                                                                                                                     |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Перечни сформированы не во всех структурных подразделениях                                                                                                            | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Перечни не сформированы                                                                                                                                               | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2.4   | Утверждены ли руководителем карты контроля утверждены                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Бюджетные риски оцениваются во всех структурных подразделениях                                                                                                        | 2     |          | Указать долю структурных подразделений,                                                                                                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Бюджетные риски оцениваются не во всех структурных подразделениях                                                                                                     | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Бюджетные риски не оцениваются                                                                                                                                        | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2.4   | Утверждены ли руководителем карты контроля утверждены                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Карты контроля утверждены                                                                                                                                             | 3     |          | Указать долю структурных подразделений,                                                                                                                                                                                                                   |



| № п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Критерии                                                                                                                                 | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | (заместителем руководителя) карты внутреннего финансового контроля (далее – карты контроля) для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, главного администратора средств? (п. 13 Правил)                                                                                                                                                                                                                     | для всех структурных подразделений                                                                                                       |       |          | ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены карты контроля, процентов карт контроля<br><br>Указать количество и реквизиты действующих карт контроля<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Карты контроля утверждены для большинства структурных подразделений                                                                      | 2     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Карты контроля утверждены для меньшинства структурных подразделений                                                                      | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Карты контроля не утверждались                                                                                                           | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2.5   | Имеют ли место в структурных подразделениях главного администратора средств нарушения требований по проведению актуализации карт контроля в случае:<br>– наступления конца очередного финансового года;<br>– принятия решения руководителем (заместителем руководителя) о внесении изменений в карты контроля;<br>– внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущих изменение внутренних бюджетных процедур? (п. 14 Правил)                           | Нарушения отсутствуют                                                                                                                    | 3     |          | При отсутствии утвержденных карт внутреннего финансового контроля указывается «0»                                                                                                                                                                                              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Имеет место один случай нарушения указанных требований в настоящем пункте требований                                                     | 2     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Имеет место не более трех случаев нарушения указанных требований в настоящем пункте требований                                           | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Имеет место множественное (более трех) нарушение указанных в настоящем пункте требований                                                 | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2.6   | Указываются ли в формируемых в структурных подразделениях главного администратора средств картах контроля по каждому отражаемому в них предмету следующие данные:<br>– должностное лицо, ответственное за выполнение операции;<br>– периодичность выполнения операции;<br>– должностное лицо, осуществляющее контрольные действия;<br>– периодичность контрольных действий;<br>– методы контроля;<br>– способы проведения контрольных действий? (п. 10 Правил) | Требования настоящего пункта выполнены всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, в полном объеме            | 3     |          | При отсутствии утвержденных карт внутреннего финансового контроля указывается «0»                                                                                                                                                                                              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль, либо не в полном объеме | 2     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями, осуществляющими внутренний финансовый контроль,                         | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                          |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| №<br>п/п                                                    | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Баллы               | Отметка* | Примечание                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | и не в полном объеме<br>Требования настоящего пункта не выполнены ни одним из подразделений, осуществляющих внутренний финансовый контроль                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                   |          |                                                                                               |
| <b>Качество проведения внутреннего финансового контроля</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     |          |                                                                                               |
| 2.7                                                         | Имеют ли место случаи несоблюдения требований, установленных картами контроля:<br>– к периодичности контрольных действий;<br>– к методам контроля;<br>– к способам проведения контрольных действий,<br>при осуществлении внутреннего финансового контроля?<br>(п. 18 Правил)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте, не выявлялись<br><br>Имели место отдельные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте (до 5 случаев за год)<br><br>Имели место множественные случаи несоблюдения требований, перечисленных в настоящем пункте (более 5 случаев за год)                                                                                                                                                                                             | 2<br><br>1<br><br>0 |          | При отсутствии утвержденных карт внутреннего финансового контроля указывается «0»             |
| 2.8                                                         | Имеют ли случаи нарушения следующих требований при ведении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – журналы):<br>– журналы ведутся всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;<br>– журналы содержат информацию о нарушениях и нарушениях, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур;<br>– журналы содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений, недостатков;<br>– журналы содержат сведения о предлагаемых мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков, при осуществлении внутреннего финансового контроля?<br>(п. 22 Правил) | Все требования, перечисленные в настоящем пункте, выполнены в полном объеме всеми структурными подразделениями главного администратора средств, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур<br><br>Требования, перечисленные в настоящем пункте, выполнены не всеми подразделениями главного администратора средств, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, и не в полном объеме<br><br>Требования, указанные в настоящем пункте, не выполнялись ни одним из структурных подразделений | 2<br><br>1<br><br>0 |          | В случае, если оценка по вопросу 2.8 – «0», то по вопросам 2.9 и 2.10 также проставляется «0» |



| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                        | Критерии                                                                                                                                                                                               | Баллы | Отметка * | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                | главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур                                                                                                             |       |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.9      | Осуществляется ли учет журналов в порядке, установленном главным администратором средств? (п. 23 Правил)                                                                                                       | Осуществляется в соответствии с установленным порядком                                                                                                                                                 | 2     |           | В случае, если оценка по вопросу 2.8 – «0», то по вопросам 2.9 и 2.10 также проставляется «0»<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Имеют место отдельные нарушения установленного порядка                                                                                                                                                 | 1     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Имеют место множественные нарушения установленного порядка или порядок не установлен                                                                                                                   | 0     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.10     | Осуществляется ли хранение журналов в порядке, установленном главным администратором средств? (п. 23 Правил)                                                                                                   | Осуществляется в соответствии с установленным порядком                                                                                                                                                 | 2     |           | В случае, если оценка по вопросу 2.8 – «0», то по вопросам 2.9 и 2.10 также проставляется «0»<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Имеют место отдельные нарушения установленного порядка                                                                                                                                                 | 1     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Имеют место множественные нарушения установленного порядка или порядок не установлен                                                                                                                   | 0     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.11     | Осуществляется ли направление руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств информации о результатах внутреннего финансового контроля с установленной периодичностью? (п. 24 Правил) | Информация направляется всеми подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) с установленной периодичностью                   | 2     |           | Указать основные нарушения (недостатки), выявленные в ходе внутреннего финансового контроля за 2017 год<br><br>Указать количество нарушений/недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового контроля в 2017 году, ед.,<br><br>Указать объем средств, по которым внутренним финансовым контролем выявлены финансовые нарушения в 2017 году, тыс.руб.<br><br>Указать объем средств, по которым предотвращены финансовые нарушения в 2017 году, тыс.руб.<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Информация направляется не всеми подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (уполномоченным подразделением), либо с нарушением установленной периодичности | 1     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          |                                                                                                                                                                                                                | Информация не направляется                                                                                                                                                                             | 0     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| № п/п                                                             | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Критерии                                                     | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | или периодичность не установлена                             |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 2.12                                                              | Приняты ли руководителем (заместителем главного администратора средств по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?<br>(п. 25 Правил)                                                                                                      | Решения с указанием сроков их выполнения приняты             | 2     |          | Указать наиболее значимые решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в 2017 году, а также результаты исполнения принятых решений<br><br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины<br><br>Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля (при наличии)<br><br>Указать предложения по совершенствованию регулирования внутреннего финансового контроля (при наличии) |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Решения приняты без указания сроков их выполнения            | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Решения не приняты                                           | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 2.13                                                              | Учитывается ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля информация из следующих источников:<br>– акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля;<br>– отчеты внутреннего финансового аудита?<br>(п. 26 Правил) | Учитывается информация из всех перечисленных источников      | 2     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Учитывается информация из одного из перечисленных источников | 1     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Информация из перечисленных источников не учитывается        | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Качество планирования и проведения внутреннего финансового аудита |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 2.14                                                              | Обеспечена ли фактически функциональная независимость структурного подразделения, уполномоченного должностного лица, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?<br>(п. 28 Правил)                                                                                             | Фактическая функциональная независимость обеспечена          | 3     |          | Указать информацию о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, взаимосвязь со структурными подразделениями, осуществляющими внутреннее бюджетные процедуры.<br><br>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Фактическая функциональная независимость не обеспечена       | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 2.15                                                              | Осуществляется ли центральным аппаратом                                                                                                                                                                                                                                                                     | Осуществляется                                               | 2     |          | Указать долю структурных подразделений,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |



| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                         | Критерии                                                                                         | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                       |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | главного администратора средств внутреннего финансового аудит в отношении структурных подразделений центрального аппарата главного администратора средств, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, по данным 2017 года?<br>(п. 30 Правил) | Не осуществляется                                                                                | 0     |          | ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, охваченных внутренним финансовым аудитом в 2017 году, процент.<br>В случае неисполнения пункта Правил – указать причины                            |
| 2.16     | Осуществляется ли центральным аппаратом главного администратора средств внутреннего финансового аудит в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств по данным 2017 года?<br>(п. 30 Правил)                                                     | Осуществляется                                                                                   | 2     |          | При отсутствии подведомственных администраторов бюджетных средств не заполняется                                                                                                                                 |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Не осуществляется                                                                                | 0     |          | Указать долю подведомственных администраторов бюджетных средств, охваченных внутренним финансовым аудитом в 2017 году, процент.<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины |
| 2.17     | Утверждался ли план внутреннего финансового аудита на 2017 год?<br>(п. 31 Правил)                                                                                                                                                                               | Утверждается руководителем главного администратора средств                                       | 2     |          | Указать реквизиты плана внутреннего финансового аудита на 2017 год, в случае отсутствия – указать причины                                                                                                        |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Утверждается иным лицом                                                                          | 1     |          | Указать количество аудиторских проверок, проведенных в 2017 году: плановых/внеплановых                                                                                                                           |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Не утверждается                                                                                  | 0     |          | В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0»                                                                                                                       |
| 2.18     | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита?<br>(п. 31 Правил)                                                                                                                | Случаи отклонения отсутствуют                                                                    | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины                                                                                                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Имеются единичные отклонения (не более 10 % от общего количества плановых аудиторских проверок)  | 0,5   |          | В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0»                                                                                                                       |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Имеются множественные отклонения (более 10 % от общего количества плановых аудиторских проверок) | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                  |
| 2.19     | Имеются ли случаи нарушения установленного главным администратором средств порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита?<br>(п. 38 Правил)                                                                          | Не имеется                                                                                       | 2     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины                                                                                                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Имеются единичные (не более трех) случаи                                                         | 1     |          | В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0»                                                                                                                       |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Имеются множественные (более трех) случаи либо порядок не утвержден                              | 0     |          |                                                                                                                                                                                                                  |

| № п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Критерии                                                                                                                                                                                                                        | Баллы                 | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.20  | Содержатся ли в годовом плане внутреннего финансового аудита следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки:<br>– тема аудиторской проверки;<br>– объекты аудита;<br>– срок проведения аудиторской проверки;<br>– ответственные исполнители?<br>(п. 39 Правил)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Содержатся все перечисленные сведения в отношении каждой проверки<br><br>Годовой план внутреннего финансового аудита не содержит всех перечисленных сведений<br><br>Годовой план внутреннего финансового аудита не утверждается | 1<br><br>0,5<br><br>0 |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины<br>В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0» |
| 2.21  | Учитываются ли при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) следующие факторы:<br>– значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;<br>– факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;<br>– наличие значимых бюджетных | Учитываются все перечисленные факторы<br><br>Учитывается не все перечисленные факторы<br><br>Перечисленные факторы не учитываются                                                                                               | 1<br><br>0,5<br><br>0 |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины<br>В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0» |



| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Критерии                                                                                                                                                                                                           | Баллы         | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;<br>– степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);<br>– возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;<br>– наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок?<br>(п. 40 Правил)                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                    |               |          |                                                                                                                                                                             |
| 2.22     | Осуществляется ли в ходе планирования внутреннего финансового аудита предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:<br>– осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;<br>– проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита?<br>(п. 41 Правил) | Предварительный анализ осуществляется в отношении всех перечисленных сведений<br>Предварительный анализ осуществляется в отношении некоторых из перечисленных сведений<br>Предварительный анализ не осуществляется | 1<br>0,5<br>0 |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины<br>В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0» |
| 2.23     | Обеспечивается ли утверждение годового плана внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года?<br>(п. 42 Правил)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Обеспечивается<br>Не обеспечивается                                                                                                                                                                                | 2<br>0        |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины<br>В случае если оценка по вопросу 2.17 – «0», в вопросах 2.18 – 2.23 также проставляется «0» |
| 2.24     | Имеются ли случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного                                                                                                                              | 1             |          | При наличии таких аудиторских проверок - указать причины                                                                                                                    |

| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Баллы                          | Отметка * | Примечание                                              |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|
|          | (п. 43 Правил)                                                                                                                                                                         | администратора средств, отсутствуют<br>Имеются единичные (не более трех) случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств<br>Имеются множественные (более трех) случаи проведения аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств                      | 0,5<br><br><br>0               |           |                                                         |
| 2.25     | Имеются ли случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденного руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программы проверки? (п. 44 Правил)                  | Случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки отсутствуют<br>Имеются единичные (не более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки<br>Имеются множественные (более двух) случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие программы проверки<br>Программы аудиторских проверок не составляются | 2<br><br>1<br><br>0,5<br><br>0 |           | В случае отсутствия программ проверок - указать причины |
| 2.26     | Имеются ли при проведении аудиторских проверок случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита? (п. 44 Правил) | Случаи отклонения от программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, отсутствуют<br>Программы аудиторских проверок руководителем субъекта внутреннего финансового аудита не утверждаются                                                                                                                  | 1<br><br>0                     |           | Указать причины отклонений (при наличии)                |



| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                   | Критерии                                                                                                                                    | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                                                                       |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.27     | Содержат ли программы аудиторских проверок следующие сведения:<br>– тему аудиторской проверки;<br>– наименование объектов аудита;<br>– перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения?<br>(п. 45 Правил) | Программы аудиторских проверок содержат все перечисленные сведения                                                                          | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | Программы аудиторских проверок содержат не все перечисленные сведения                                                                       | 0,5   |          |                                                                                                                                  |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | Программы аудиторских проверок не содержат ни одного из перечисленных сведений либо не утверждаются                                         | 0     |          |                                                                                                                                  |
| 2.28     | Осуществляется ли при составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы?<br>(п. 45 Правил)                                                                                                                                       | При составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы осуществляется                                               | 0,5   |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | При составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы не осуществляется                                            | 0     |          |                                                                                                                                  |
| 2.29     | Осуществляется ли при составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы?<br>(п. 45 Правил)                                                                                                           | При составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы осуществляется                   | 0,5   |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | При составлении программы аудиторской проверки распределение обязанностей между членами аудиторской группы не осуществляется                | 0     |          |                                                                                                                                  |
| 2.30     | Имеются ли случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации?<br>(п. 48 Правил)                                                                                                                   | Случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации отсутствуют                       | 1     |          | Указать причины включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации (при наличии) |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | Имеются единичные (не более пяти) случаи включения в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации | 0,5   |          |                                                                                                                                  |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                           | Имеются множественные (более пяти) случаи включения                                                                                         | 0     |          |                                                                                                                                  |

| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                | Критерии                                                                                                                                                         | Баллы | Отметка* | Примечание                                                                    |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|-------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                        | в состав доказательств недостаточных фактических данных и (или) недостоверной информации                                                                         |       |          |                                                                               |
| 2.31     | Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок? (п. 49 Правил)                                                                     | Осуществляется по всем аудиторским проверкам                                                                                                                     | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|          |                                                                                                                                                        | Осуществляется по отдельным аудиторским проверкам                                                                                                                | 0,5   |          |                                                                               |
|          |                                                                                                                                                        | Не осуществляется                                                                                                                                                | 0     |          |                                                                               |
| 2.32     | Имеются ли случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа? (п. 51 Правил) | Случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа, отсутствуют                         | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|          |                                                                                                                                                        | Имеется единственный случай невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа                 | 0,5   |          |                                                                               |
|          |                                                                                                                                                        | Имеются множественные (более одного) случаи невручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение указанного документа | 0     |          |                                                                               |
| 2.33     | Имеются ли случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки? (п. 53 Правил)                                                              | Случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки отсутствуют                                                                                       | 1     |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
|          |                                                                                                                                                        | Имеется единственный случай несоставления отчета о результатах аудиторской проверки                                                                              | 0,5   |          |                                                                               |
|          |                                                                                                                                                        | Имеются множественные (более одного) случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки                                                              | 0     |          |                                                                               |



| № п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                               | Баллы               | Отметка* | Примечание                                                                    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | проверки                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |          |                                                                               |
| 2.34  | Включаются ли в отчет о результатах аудиторской проверки следующие сведения:<br>– информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;<br>– информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;<br>– выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;<br>– выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;<br>– выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств?<br>(п. 53 Правил) | В отчет о результатах аудиторской проверки включаются все перечисленные сведения<br><br>В отчет о результатах аудиторской проверки включаются не все из перечисленных сведений<br><br>Отчет по результатам аудиторской проверки не включает перечисленных сведений или не составляется | 2<br><br>1<br><br>0 |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |
| 2.35  | Имеются ли случаи непредставления отчета о результатах аудиторской проверки руководителю главного администратора средств?<br>(п. 54 Правил)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Все отчеты о результатах аудиторских проверок представляются руководителю главного администратора средств<br><br>Имеется единственный случай непредставления руководителю главного администратора средств отчетов о результатах аудиторских проверок                                   | 2<br><br>1          |          | В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины |

| №<br>п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                     | Критерии                                                                                                                                                                                                            | Баллы | Отметка * | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                             | Имеются множественные (более одного) случаи непредставления руководителем главного администратора средств отчетов о результатах аудиторских проверок либо отчеты о результатах аудиторских проверок не составлялись | 0     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2.36     | Имеются ли случаи нарушения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчетности, установленного главным администратором средств?<br>(п. 55 – 57 Правил) | Нарушения порядка отсутствуют                                                                                                                                                                                       | 2     |           | <p>Указать основные нарушения, выявленные аудиторскими проверками в 2017 году, принятые меры и результаты исполнения решений по выявленным нарушениям</p> <p>Указать количество нарушений/недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового аудита в 2017 году, ед.,</p> <p>Указать объем средств, по которым внутренним финансовым аудитом выявлены нарушения в 2017 году, тыс.руб. (по видам нарушений)</p> <p>Сумма возвращенных/восстановленных средств в результате устранения выявленных нарушений в 2017 году, тыс.руб.</p> <p>Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита (при наличии)</p> <p>Указать предложения по совершенствованию регулирования внутреннего финансового аудита (при наличии)</p> |
|          |                                                                                                                                                                                             | Имеются единичные (не более трех) случаи нарушения порядка                                                                                                                                                          | 1     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|          |                                                                                                                                                                                             | Имеются множественные (более трех) случаи нарушения порядка либо порядок не установлен                                                                                                                              | 0     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



| № п/п | Вопросы                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Баллы            | Отметка* | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.37  | Содержит ли годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита информацию, подтверждающую выводы о:<br>– надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля;<br>– достоверности сводной бюджетной отчетности, главного администратора бюджетных средств?<br>(п. 56 Правил) | Содержит всю указанную информацию<br>Содержит только информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля<br>Содержит только информацию о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств<br>Не содержит указанную информацию | 2<br>1<br>1<br>0 |          | Указать выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля.<br>Указать выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.<br>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины<br>Указать срок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита главного администратора средств федерального бюджета (установленной и фактической) |

«\*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»

«\*\*» – 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.



Приложение № 2  
к Докладу о результатах  
осуществления главными  
администраторами средств  
федерального бюджета  
в 2017 году внутреннего  
финансового контроля  
и внутреннего финансового  
аудита

**Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета  
по осуществлению ими в 2017 году внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита**

| № п/п | Главные администраторы средств федерального бюджета (ГАСФБ)                                                                                            | КБК | Доля выполнения требований Правил |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                      | 3   | 4                                 |
| 1     | Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации                                                                                | 304 | 100,0%                            |
| 2     | Федеральное агентство научных организаций                                                                                                              | 007 | 99,2%                             |
| 3     | Федеральная таможенная служба                                                                                                                          | 153 | 99,2%                             |
| 4     | Федеральная служба по финансовому мониторингу                                                                                                          | 724 | 98,8%                             |
| 5     | Федеральная налоговая служба                                                                                                                           | 182 | 98,4%                             |
| 6     | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору                                                                              | 498 | 98,4%                             |
| 7     | Министерство энергетики Российской Федерации                                                                                                           | 022 | 98,1%                             |
| 8     | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации"                                      | 591 | 97,7%                             |
| 9     | Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации                                                                                             | 089 | 97,7%                             |
| 10    | Федеральное агентство по государственным резервам                                                                                                      | 171 | 97,7%                             |
| 11    | Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий                     | 177 | 96,5%                             |
| 12    | Центральная избирательная комиссия Российской Федерации                                                                                                | 308 | 96,5%                             |
| 13    | Федеральное агентство связи                                                                                                                            | 084 | 96,5%                             |
| 14    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"                                         | 595 | 96,5%                             |
| 15    | Федеральная служба государственной статистики                                                                                                          | 157 | 96,1%                             |
| 16    | Федеральная служба судебных приставов                                                                                                                  | 322 | 96,1%                             |
| 17    | Федеральное агентство морского и речного транспорта                                                                                                    | 110 | 95,3%                             |
| 18    | Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды                                                                                 | 169 | 94,9%                             |
| 19    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"                          | 226 | 94,2%                             |
| 20    | Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору                                                                                          | 081 | 93,8%                             |
| 21    | Министерство финансов Российской Федерации                                                                                                             | 092 | 93,8%                             |
| 22    | Министерство юстиции Российской Федерации                                                                                                              | 318 | 93,8%                             |
| 23    | Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии                                                                                 | 321 | 93,8%                             |
| 24    | Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации                                                                                        | 071 | 93,4%                             |
| 25    | Министерство внутренних дел Российской Федерации                                                                                                       | 188 | 92,6%                             |
| 26    | Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"                                                                                                | 725 | 92,6%                             |
| 27    | Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка                                                                                                 | 160 | 91,8%                             |
| 28    | Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации                                                                                        | 330 | 91,8%                             |
| 29    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"                                                        | 693 | 91,8%                             |
| 30    | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций                                                         | 096 | 90,3%                             |
| 31    | Следственный комитет Российской Федерации                                                                                                              | 417 | 90,3%                             |
| 32    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"                                                                            | 319 | 90,3%                             |
| 33    | Федеральная служба по надзору в сфере транспорта                                                                                                       | 106 | 89,9%                             |
| 34    | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова" | 424 | 89,9%                             |
| 35    | Верховный Суд Российской Федерации                                                                                                                     | 437 | 89,9%                             |
| 36    | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения                                                                                                  | 060 | 89,5%                             |
| 37    | Министерство транспорта Российской Федерации                                                                                                           | 103 | 89,5%                             |
| 38    | Министерство сельского хозяйства Российской Федерации                                                                                                  | 082 | 89,5%                             |
| 39    | Центральный банк Российской Федерации                                                                                                                  | 999 | 89,1%                             |
| 40    | Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям                                                                                               | 135 | 89,1%                             |
| 41    | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"                                                                    | 597 | 89,1%                             |
| 42    | Министерство иностранных дел Российской Федерации                                                                                                      | 310 | 88,7%                             |
| 43    | Федеральная служба по техническому и экспортному контролю                                                                                              | 587 | 88,7%                             |
| 44    | Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации                                                                                           | 438 | 87,9%                             |
| 45    | Федеральное медико-биологическое агентство                                                                                                             | 388 | 87,5%                             |
| 46    | Федеральная служба исполнения наказаний                                                                                                                | 320 | 87,5%                             |
| 47    | Федеральная антимонопольная служба                                                                                                                     | 161 | 87,5%                             |
| 48    | Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа                                                                                           | 370 | 87,2%                             |
| 49    | Федеральное казначейство                                                                                                                               | 100 | 86,4%                             |



|    |                                                                                                                                                                                             |     |       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 50 | Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству                              | 095 | 84,8% |
| 51 | Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки                                                                                                                                   | 077 | 84,4% |
| 52 | Федеральное агентство воздушного транспорта                                                                                                                                                 | 107 | 83,7% |
| 53 | Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока                                                                                                                              | 350 | 83,7% |
| 54 | Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации                                                                                                                          | 180 | 83,7% |
| 55 | Федеральная служба по интеллектуальной собственности                                                                                                                                        | 168 | 81,7% |
| 56 | Федеральное агентство по недропользованию                                                                                                                                                   | 049 | 81,3% |
| 57 | Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии                                                                                                                            | 172 | 79,8% |
| 58 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека                                                                                                      | 141 | 79,0% |
| 59 | Управление делами Президента Российской Федерации                                                                                                                                           | 303 | 78,6% |
| 60 | Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации                                                                                                                                  | 333 | 78,2% |
| 61 | Федеральное агентство водных ресурсов                                                                                                                                                       | 052 | 77,8% |
| 62 | Генеральная прокуратура Российской Федерации                                                                                                                                                | 415 | 77,8% |
| 63 | Министерство культуры Российской Федерации                                                                                                                                                  | 054 | 76,3% |
| 64 | Министерство образования и науки Российской Федерации                                                                                                                                       | 074 | 76,3% |
| 65 | Федеральное агентство по делам молодежи                                                                                                                                                     | 091 | 75,9% |
| 66 | Федеральное агентство по делам национальностей                                                                                                                                              | 380 | 75,1% |
| 67 | Министерство здравоохранения Российской Федерации                                                                                                                                           | 056 | 73,2% |
| 68 | Федеральное агентство лесного хозяйства                                                                                                                                                     | 053 | 72,8% |
| 69 | Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации                                                                                                           | 069 | 72,4% |
| 70 | Федеральная служба по труду и занятости                                                                                                                                                     | 150 | 72,0% |
| 71 | Конституционный Суд Российской Федерации                                                                                                                                                    | 436 | 72,0% |
| 72 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"                                                      | 385 | 70,8% |
| 73 | Министерство спорта Российской Федерации                                                                                                                                                    | 777 | 69,3% |
| 74 | Федеральная служба по аккредитации                                                                                                                                                          | 165 | 66,9% |
| 75 | Министерство экономического развития Российской Федерации                                                                                                                                   | 139 | 66,5% |
| 76 | Федеральное дорожное агентство                                                                                                                                                              | 108 | 66,1% |
| 77 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования                                                                                                                                    | 048 | 66,1% |
| 78 | Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации                                                                                                                                 | 149 | 65,8% |
| 79 | Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"                                                                                                                          | 730 | 65,8% |
| 80 | Министерство промышленности и торговли Российской Федерации                                                                                                                                 | 020 | 64,6% |
| 81 | Федеральное агентство по управлению государственным имуществом                                                                                                                              | 167 | 61,5% |
| 82 | Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации                                                                                                                             | 051 | 59,1% |
| 83 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации" | 384 | 55,6% |
| 84 | Федеральное агентство по рыболовству                                                                                                                                                        | 076 | 55,3% |
| 85 | Федеральное агентство по туризму                                                                                                                                                            | 174 | 50,2% |
| 86 | Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации                                                                                                                                    | 302 | 49,4% |
| 87 | Министерство обороны Российской Федерации                                                                                                                                                   | 187 | 48,6% |
| 88 | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический большой театр России"                                                                              | 409 | 43,6% |
| 89 | Федеральное архивное агентство                                                                                                                                                              | 155 | 38,5% |
| 90 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"                                         | 386 | 20,6% |
| 91 | Федеральное агентство железнодорожного транспорта                                                                                                                                           | 109 | 16,3% |
| 92 | Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству                                                                                                                                    | 721 | 8,9%  |



Приложение № 3  
к Докладу о результатах осуществления  
главными администраторами средств  
федерального бюджета в 2017 году  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

**Динамика выполнения главными администраторами требований Правил  
при организации и осуществлении в 2016 - 2017 годах  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

| № п/п | Главные администраторы средств федерального бюджета (ГАСФБ)                                                                                                    | КБК | 2016 год                     | 2017 год                     | Динамика<br>выполнения<br>требований<br>Правил |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                |     | Доля<br>выполнения<br>Правил | Доля<br>выполнения<br>Правил |                                                |
| 1     | 2                                                                                                                                                              | 3   | 4                            | 5                            | 6                                              |
| 1     | Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации                                                                                        | 304 | 97,4%                        | 100,0%                       | ▲ 2,6%                                         |
| 2     | Федеральное агентство научных организаций                                                                                                                      | 007 | 82,8%                        | 99,2%                        | ▲ 16,4%                                        |
| 3     | Федеральная таможенная служба                                                                                                                                  | 153 | 96,0%                        | 99,2%                        | ▲ 3,2%                                         |
| 4     | Федеральная служба по финансовому мониторингу                                                                                                                  | 724 | 96,9%                        | 98,8%                        | ▲ 1,9%                                         |
| 5     | Федеральная налоговая служба                                                                                                                                   | 182 | 85,0%                        | 98,4%                        | ▲ 13,4%                                        |
| 6     | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору                                                                                      | 498 | 86,8%                        | 98,4%                        | ▲ 11,7%                                        |
| 7     | Министерство энергетики Российской Федерации                                                                                                                   | 022 | 89,0%                        | 98,1%                        | ▲ 9,1%                                         |
| 8     | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации"                                              | 591 | 93,0%                        | 97,7%                        | ▲ 4,7%                                         |
| 9     | Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации                                                                                                     | 089 | 96,5%                        | 97,7%                        | ▲ 1,2%                                         |
| 10    | Федеральное агентство по государственным резервам                                                                                                              | 171 | 89,4%                        | 97,7%                        | ▲ 8,2%                                         |
| 11    | Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий                             | 177 | 77,5%                        | 96,5%                        | ▲ 19,0%                                        |
| 12    | Центральная избирательная комиссия Российской Федерации                                                                                                        | 308 | 89,4%                        | 96,5%                        | ▲ 7,1%                                         |
| 13    | Федеральное агентство связи                                                                                                                                    | 084 | 85,0%                        | 96,5%                        | ▲ 11,5%                                        |
| 14    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"                                                 | 595 | 96,9%                        | 96,5%                        | ▼ 0,4%                                         |
| 15    | Федеральная служба государственной статистики                                                                                                                  | 157 | 89,4%                        | 96,1%                        | ▲ 6,7%                                         |
| 16    | Федеральная служба судебных приставов                                                                                                                          | 322 | 85,0%                        | 96,1%                        | ▲ 11,1%                                        |
| 17    | Федеральное агентство морского и речного транспорта                                                                                                            | 110 | 92,5%                        | 95,3%                        | ▲ 2,8%                                         |
| 18    | Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды                                                                                         | 169 | 9,7%                         | 94,9%                        | ▲ 85,3%                                        |
| 19    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"                                  | 226 | 93,0%                        | 94,2%                        | ▲ 1,2%                                         |
| 20    | Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору                                                                                                  | 081 | 85,9%                        | 93,8%                        | ▲ 7,9%                                         |
| 21    | Министерство финансов Российской Федерации                                                                                                                     | 092 | 93,8%                        | 93,8%                        | ▼ 0,1%                                         |
| 22    | Министерство юстиции Российской Федерации                                                                                                                      | 318 | 89,4%                        | 93,8%                        | ▲ 4,3%                                         |
| 23    | Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии                                                                                         | 321 | 85,0%                        | 93,8%                        | ▲ 8,8%                                         |
| 24    | Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации                                                                                                | 071 | 94,3%                        | 93,4%                        | ▼ 0,9%                                         |
| 25    | Министерство внутренних дел Российской Федерации                                                                                                               | 188 | 82,4%                        | 92,6%                        | ▲ 10,2%                                        |
| 26    | Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"                                                                                                        | 725 | 95,2%                        | 92,6%                        | ▼ 2,5%                                         |
| 27    | Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка                                                                                                         | 160 | 89,4%                        | 91,8%                        | ▲ 2,4%                                         |
| 28    | Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации                                                                                                | 330 | 79,3%                        | 91,8%                        | ▲ 12,5%                                        |
| 29    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"                                                                | 693 | 84,1%                        | 91,8%                        | ▲ 7,7%                                         |
| 30    | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций                                                                 | 096 | 93,4%                        | 90,3%                        | ▼ 3,1%                                         |
| 31    | Следственный комитет Российской Федерации                                                                                                                      | 417 | 89,4%                        | 90,3%                        | ▲ 0,8%                                         |
| 32    | Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"                                                                                    | 319 | 96,9%                        | 90,3%                        | ▼ 6,6%                                         |
| 33    | Федеральная служба по надзору в сфере транспорта                                                                                                               | 106 | 46,3%                        | 89,9%                        | ▲ 43,6%                                        |
| 34    | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"         | 424 | 73,1%                        | 89,9%                        | ▲ 16,8%                                        |
| 35    | Верховный Суд Российской Федерации                                                                                                                             | 437 | 0,0%                         | 89,9%                        | -                                              |
| 36    | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения                                                                                                          | 060 | 89,0%                        | 89,5%                        | ▲ 0,5%                                         |
| 37    | Министерство транспорта Российской Федерации                                                                                                                   | 103 | 22,5%                        | 89,5%                        | ▲ 67,0%                                        |
| 38    | Министерство сельского хозяйства Российской Федерации                                                                                                          | 082 | 57,7%                        | 89,5%                        | ▲ 31,8%                                        |
| 39    | Центральный банк Российской Федерации                                                                                                                          | 999 | 74,4%                        | 89,1%                        | ▲ 14,7%                                        |
| 40    | Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям                                                                                                       | 135 | 25,6%                        | 89,1%                        | ▲ 63,6%                                        |
| 41    | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"                                                                            | 597 | 88,1%                        | 89,1%                        | ▲ 1,0%                                         |
| 42    | Министерство иностранных дел Российской Федерации                                                                                                              | 310 | 67,4%                        | 88,7%                        | ▲ 21,3%                                        |
| 43    | Федеральная служба по техническому и экспортному контролю                                                                                                      | 587 | 63,4%                        | 88,7%                        | ▲ 25,3%                                        |
| 44    | Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации                                                                                                   | 438 | 0,0%                         | 87,9%                        | -                                              |
| 45    | Федеральное медико-биологическое агентство                                                                                                                     | 388 | 51,5%                        | 87,5%                        | ▲ 36,0%                                        |
| 46    | Федеральная служба исполнения наказаний                                                                                                                        | 320 | 82,4%                        | 87,5%                        | ▲ 5,2%                                         |
| 47    | Федеральная антимонопольная служба                                                                                                                             | 161 | 78,4%                        | 87,5%                        | ▲ 9,1%                                         |
| 48    | Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа                                                                                                   | 370 | 83,3%                        | 87,2%                        | ▲ 3,9%                                         |
| 49    | Федеральное казначейство                                                                                                                                       | 100 | 86,8%                        | 86,4%                        | ▼ 0,4%                                         |
| 50    | Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству | 095 | 35,7%                        | 84,8%                        | ▲ 49,1%                                        |
| 51    | Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки                                                                                                      | 077 | 65,6%                        | 84,4%                        | ▲ 18,8%                                        |
| 52    | Федеральное агентство воздушного транспорта                                                                                                                    | 107 | 63,0%                        | 83,7%                        | ▲ 20,7%                                        |
| 53    | Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока                                                                                                 | 350 | 85,0%                        | 83,7%                        | ▼ 1,4%                                         |



|    |                                                                                                                                                                                             |     |       |       |        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|-------|--------|
| 54 | Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации                                                                                                                          | 180 | 58,1% | 83,7% | ▲25,5% |
| 55 | Федеральная служба по интеллектуальной собственности                                                                                                                                        | 168 | 86,3% | 81,7% | ▼4,6%  |
| 56 | Федеральное агентство по недропользованию                                                                                                                                                   | 049 | 77,5% | 81,3% | ▲3,8%  |
| 57 | Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии                                                                                                                            | 172 | 75,3% | 79,8% | ▲4,4%  |
| 58 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека                                                                                                      | 141 | 82,8% | 79,0% | ▼3,8%  |
| 59 | Управление делами Президента Российской Федерации                                                                                                                                           | 303 | 61,7% | 78,6% | ▲16,9% |
| 60 | Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации                                                                                                                                  | 333 | 85,9% | 78,2% | ▼7,7%  |
| 61 | Федеральное агентство водных ресурсов                                                                                                                                                       | 052 | 79,3% | 77,8% | ▼1,5%  |
| 62 | Генеральная прокуратура Российской Федерации                                                                                                                                                | 415 | 70,9% | 77,8% | ▲6,9%  |
| 63 | Министерство культуры Российской Федерации                                                                                                                                                  | 054 | 55,1% | 76,3% | ▲21,2% |
| 64 | Министерство образования и науки Российской Федерации                                                                                                                                       | 074 | 15,9% | 76,3% | ▲60,4% |
| 65 | Федеральное агентство по делам молодежи                                                                                                                                                     | 091 | 24,2% | 75,9% | ▲51,6% |
| 66 | Федеральное агентство по делам национальностей                                                                                                                                              | 380 | 84,1% | 75,1% | ▼9,0%  |
| 67 | Министерство здравоохранения Российской Федерации                                                                                                                                           | 056 | 85,0% | 73,2% | ▼11,9% |
| 68 | Федеральное агентство лесного хозяйства                                                                                                                                                     | 053 | 17,2% | 72,8% | ▲55,6% |
| 69 | Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации                                                                                                           | 069 | 49,3% | 72,4% | ▲23,0% |
| 70 | Федеральная служба по труду и занятости                                                                                                                                                     | 150 | 44,1% | 72,0% | ▲27,9% |
| 71 | Конституционный Суд Российской Федерации                                                                                                                                                    | 436 | 0,0%  | 72,0% | -      |
| 72 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"                                                      | 385 | 1,8%  | 70,8% | ▲69,1% |
| 73 | Министерство спорта Российской Федерации                                                                                                                                                    | 777 | 65,2% | 69,3% | ▲4,1%  |
| 74 | Федеральная служба по аккредитации                                                                                                                                                          | 165 | 67,8% | 66,9% | ▼0,9%  |
| 75 | Министерство экономического развития Российской Федерации                                                                                                                                   | 139 | 49,8% | 66,5% | ▲16,8% |
| 76 | Федеральное дорожное агентство                                                                                                                                                              | 108 | 30,4% | 66,1% | ▲35,8% |
| 77 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования                                                                                                                                    | 048 | 61,2% | 66,1% | ▲4,9%  |
| 78 | Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации                                                                                                                                 | 149 | 41,0% | 65,8% | ▲24,8% |
| 79 | Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"                                                                                                                          | 730 | 36,1% | 65,8% | ▲29,6% |
| 80 | Министерство промышленности и торговли Российской Федерации                                                                                                                                 | 020 | 64,8% | 64,6% | ▼0,2%  |
| 81 | Федеральное агентство по управлению государственным имуществом                                                                                                                              | 167 | 38,3% | 61,5% | ▲23,2% |
| 82 | Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации                                                                                                                             | 051 | 46,3% | 59,1% | ▲12,9% |
| 83 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации" | 384 | 9,3%  | 55,6% | ▲46,4% |
| 84 | Федеральное агентство по рыболовству                                                                                                                                                        | 076 | 44,1% | 55,3% | ▲11,2% |
| 85 | Федеральное агентство по туризму                                                                                                                                                            | 174 | 47,1% | 50,2% | ▲3,1%  |
| 86 | Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации                                                                                                                                    | 302 | 46,3% | 49,4% | ▲3,2%  |
| 87 | Министерство обороны Российской Федерации                                                                                                                                                   | 187 | 0,0%  | 48,6% | -      |
| 88 | Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический большой театр России"                                                                              | 409 | 34,8% | 43,6% | ▲8,8%  |
| 89 | Федеральное архивное агентство                                                                                                                                                              | 155 | 62,1% | 38,5% | ▼23,6% |
| 90 | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"                                         | 386 | 59,5% | 20,6% | ▼38,8% |
| 91 | Федеральное агентство железнодорожного транспорта                                                                                                                                           | 109 | 9,7%  | 16,3% | ▲6,7%  |
| 92 | Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству                                                                                                                                    | 721 | 11,0% | 8,9%  | ▼2,1%  |