ИНФОРМАЦИЯ
о результатах осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2022 году

В соответствии с плановой заявкой Минфина России Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 1 по теме: «Оценка осуществления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2022 году» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 90 главных администраторов средств федерального бюджета (далее – главные администраторы).

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства, содержащему перечень из 16 вопросов для оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2022 году (далее – Перечень) (приложение № 1).

При этом стоит отметить, что при проведении аналитического мероприятия в 2023 году Федеральным казначейством впервые был апробирован анализ качества осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита. При этом в перечень вопросов, подлежащих рассмотрению в рамках аналитического мероприятия, включены вопросы, относящиеся как к комплаенс-анализу (8 вопросов), так и к анализу качества (8 вопросов), например, вопросы:

участия должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита в течение текущего и отчетного финансового годов в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являлись объектами внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских мероприятий, в которых указанные лица принимали участие;

содержания в плане проведения аудиторских мероприятий аудиторских мероприятий в отношении объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены незначимые бюджетные риски, при наличии бюджетных процедур (операций), по которым выявлены значимые

бюджетные риски, не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий;

соответствия объектов внутреннего финансового аудита в программах аудиторских мероприятий бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков.

В ходе проведения аналитического мероприятия по итогам анализа представленных главными администраторами документов и информации, сформированных на основании требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – Стандарты ВФА) Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 100 баллов.

По итогам аналитического мероприятия сформирован сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году (далее – Сводный рейтинг) (приложение № 2) в порядке убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства по следующим группам:

зеленая зона:
максимальная оценка *AAA* (99 – 100 %);
очень высокая оценка *AA* (96 – 98,99 %);
высокая оценка *A* (90 – 95,99 %);

светло-зеленая зона:
оценка выше средней *BBB* (80 – 89,99 %);

желтая зона:
средняя оценка *BB* (70 – 79,99 %);

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

синяя зона:
низкая оценка *CC* (50 – 59,99 %);
неудовлетворительная оценка *C* (менее 50 %).

По итогам 2022 года наивысшие оценки получили 10 главных администраторов, самые низкие оценки получили 2 главных администратора.

Получение низкой оценки одним из них связано с представлением в ответ на запрос Федерального казначейства

комплекта документов, свидетельствующего о фактическом неосуществлении внутреннего финансового аудита, другим – в связи с представлением документов по ведомственному контролю.

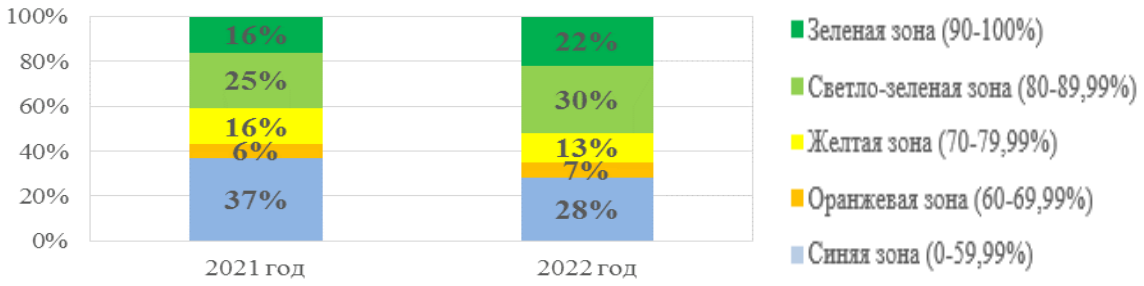
Средняя оценка организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2022 году по сравнению с 2021 годом повысилась на 9 п/п и составила 72 балла из 100 возможных (72 %) (в 2021 году – 63 %, в 2020 году – 38 %).

По сравнению с результатами 2021 года 59 главных администраторов повысили свою позицию в Сводном рейтинге, 23 – понизили, позиция 6 главных администраторов не изменилась (диаграмма № 1).

При этом следует отметить, что 1 главный администратор переместился из «желтой зоны» в «зеленую зону», а 4 главных администратора переместились из «синей зоны» в «светло-зеленую зону».

Диаграмма № 1

Сравнение результатов анализа организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2021 - 2022 годах



Основные результаты проведенного аналитического мероприятия следующие.

Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Принятие решения об организации внутреннего финансового аудита

Решения об организации внутреннего финансового аудита, соответствующие требованиям Стандартов ВФА, в 2022 году приняты руководителями 81 главного администратора (90 %), в том числе:

в 45 главных администраторах (50 %) субъект внутреннего финансового аудита образован в форме структурного подразделения;

в 36 главных администраторах (40 %) субъект внутреннего финансового аудита образован путем наделения должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В 2 главных администраторах (2 %) руководителями приняты решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в форме, не предусмотренной Стандартами ВФА (полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделено более одного должностного лица).

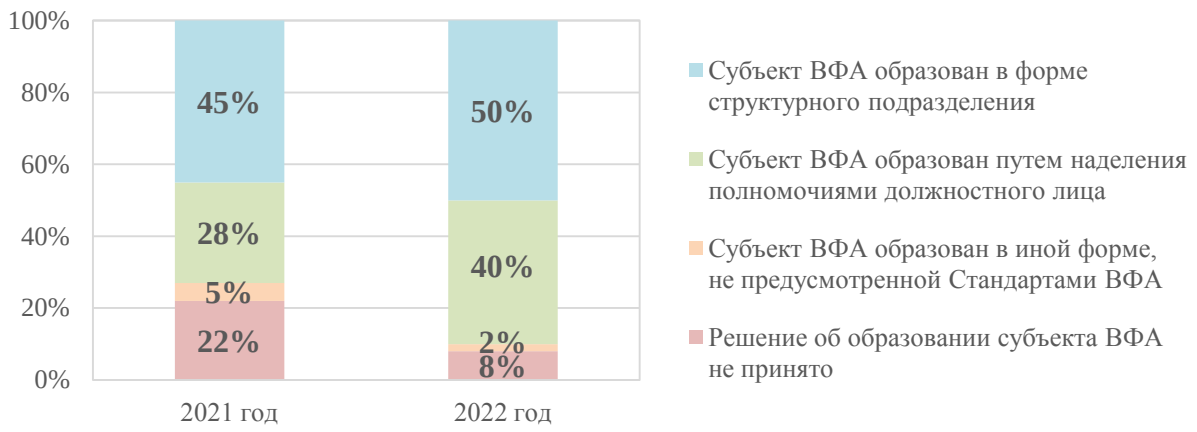
При этом руководителем одного главного администратора в 2023 году уже принято соответствующее требованиям Стандартов ВФА решение о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита одного должностного лица.

По состоянию на 31 декабря 2022 года решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита не приняты руководителями 7 главных администраторов (8 %), что на 14 п/п ниже значения аналогичного показателя 2021 года (диаграмма № 2).

При этом в одном главном администраторе в течение 2021 года указанное решение принималось, однако в 2022 году оно было не актуально.

Диаграмма № 2

Формы образования субъекта внутреннего финансового аудита в 2021 - 2022 годах



В то же время результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что должностные лица (работники) субъектов внутреннего финансового аудита 81 главного администратора (90 %) в течение текущего и отчетного финансового годов не принимали участия в организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур (операций), которые являлись объектами внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских мероприятий, в которых указанные лица принимали участие.

Вместе с тем руководители субъектов внутреннего финансового аудита 2 главных администраторов (2 %) в течение текущего или отчетного финансового года принимали участие в организации (обеспечении

выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций), которые являлись объектами внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских мероприятий.

Кроме того, должностные лица (работники), наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита 11 главных администраторов (12 %) дополнительно наделены полномочиями по осуществлению ведомственного контроля и (или) контроля учредителя.

Издание (актуализация) ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита

По состоянию на 31 декабря 2022 года ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, определяющие особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы) в 86 главных администраторах (96 %).

У 28 главных администраторов (31 %) ведомственные (внутренние) акты в части регламентации осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе в полной мере соответствуют положениям Стандартов ВФА.

Ведомственные (внутренние) акты 3 главных администраторов (3 %) в части регламентации осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе соответствуют положениям Стандартов ВФА, при этом в части регламентации порядка принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не содержит все положения (например, отсутствует порядок направления руководителю администратора бюджетных средств субъектом внутреннего финансового аудита копий утвержденных изменений в план проведения аудиторских мероприятий и изменений в программу аудиторского мероприятия, заключения).

Ведомственные (внутренние) акты, изданные (актуализированные) в 58 главных администраторах (64 %), содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА, например: формирование документов, не предусмотренных Стандартами ВФА *(план внутреннего финансового аудита, решение о назначении планового аудиторского мероприятия, акт по результатам аудиторского мероприятия, годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и т. п.)*, исключение возможности участия в проведении аудиторского мероприятия аудиторской группы (приложение № 3).

Кроме того, в отдельных ведомственных (внутренних) актах главных администраторов использована терминология, не предусмотренная Стандартами ВФА *(термин: «аудиторская проверка», «мероприятие внутреннего финансового аудита», «контрольное мероприятие»).*

В 5 главных администраторах ведомственные (внутренние) акты изданы в 2022 году.

В 9 главных администраторах ведомственные (внутренние) акты в 2022 году приведены в соответствие положениям Стандартов ВФА.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в 4 главных администраторах (4 %) ведомственный (внутренний) акт не издан (не актуализирован) или не действовал, что на 8 п/п ниже значения аналогичного показателя 2021 года (диаграмма № 3). В одном главном администраторе утвержденный ведомственный (внутренний) акт издан, но не вступил в силу по причине того, что нормативный правовой акт данного главного администратора, регламентировавший осуществление внутреннего финансового аудита до вступления в силу Стандартов ВФА, не отменен.

Диаграмма № 3

Издание (актуализация) ведомственных (внутренних) актов главных администраторов в 2021 - 2022 годах

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что организация деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в части фактического подчинения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечены согласно подпункту «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н в 73 главных администраторах (81 %).

У 10 главных администраторов (11 %) в нарушение подпункта «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н подчинение руководителя субъекта

внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора не обеспечено.

Ведение реестра бюджетных рисков

Реестры бюджетных рисков перед формированием плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год сформированы (актуализированы) в 76 главных администраторах (84 %). При этом:

в реестры бюджетных рисков 3 главных администраторов включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только со значимыми бюджетными рисками;

реестр бюджетных рисков одного главного администратора содержит операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только с незначимыми бюджетными рисками.

Необходимо отметить, что в 3 главных администраторах реестры бюджетных рисков, сформированные (актуализированные) перед формированием плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год, содержат информацию только в части операций (действий) по выполнению бюджетных процедур подведомственных администраторов, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур самого главного администратора реестр бюджетных рисков не сформирован.

В реестрах бюджетных рисков 3 главных администраторов предусмотрена балльная система ранжирования бюджетных рисков.

Перед формированием плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год в 14 главных администраторах (16 %) реестры бюджетных рисков не сформированы (не актуализированы).

Планирование аудиторских мероприятий

Формирование и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год обеспечено в 88 главных администраторах (98 %). При этом в 9 главных администраторах планы утверждены после начала очередного финансового года, что не соответствует требованиям пункта 9 Стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»,

утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – Стандарт ВФА № 160н).

В 2 главных администраторах (2 %) проведение аудиторских мероприятий в главном администраторе на 2022 год не запланировано (диаграмма № 4).

Диаграмма № 4

Планирование проведения аудиторских мероприятий в 2021 - 2022 годах

На 2022 год запланировано проведение 746 аудиторских мероприятий в отношении 272 объектов внутреннего финансового аудита главного администратора и 542 объектов внутреннего финансового аудита подведомственных администраторов, передавших полномочия. При этом согласно содержанию тем запланированных аудиторских мероприятий основной целью их проведения является подтверждение достоверности бюджетной отчетности (диаграмма № 5).

Необходимо отметить, что в одном главном администраторе проведение каждого аудиторского мероприятия направлено на достижение трех целей внутреннего финансового аудита.

Диаграмма № 5

Цели аудиторских мероприятий, запланированных на 2022 год

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что в 14 главных администраторах (16 %) план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год не содержит аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

В 7 главных администраторах план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год не содержит аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора.

Наличие указанных недостатков свидетельствует о несоответствии планов проведения аудиторских мероприятий на 2022 указанных главных администраторов год требованиям пункта 8 федерального Стандарта ВФА № 160н.

При этом в 69 главных администраторах (77 %) аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности проводились в отношении индивидуальной бюджетной отчетности, в 7 главных администраторах (8 %) – в отношении консолидированной бюджетной отчетности.

Планы проведения аудиторских мероприятий на 2022 год 8 главных администраторов содержат менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора и каждого передавшего полномочия администратора.

В 16 главных администраторах (18 %) план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год содержит менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора.

Также стоит отметить, что по результатам анализа представленных документов установлено, что планы проведения аудиторских мероприятий на 2022 год 13 главных администраторов (14 %) содержат аудиторские мероприятия в отношении объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены незначимые бюджетные риски, при наличии бюджетных процедур (операций), по которым согласно реестру бюджетных рисков, актуального на дату формирования проекта плана проведения аудиторских мероприятий, выявлены значимые бюджетные риски, не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий.

Причинами включения в планы проведения аудиторских мероприятий на 2022 год таких аудиторских мероприятий являются:

- отсутствие информации по соответствующим операциям (действиям) по выполнению бюджетных процедур, указанной в пункте 5 Приложения № 1 к Стандарту ВФА № 160н которая, необходима для оценки соответствующих бюджетных рисков, а также необходимостью отражения информации о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета в заключении в соответствии с абзацем вторым подпункта «б» пункта 32 федерального стандарта ВФА «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н;

- наличие в реестре бюджетных рисков, влияющих на снижение (недостижение) целевых значений показателей качества финансового менеджмента рисков;

- включение в план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год аудиторского мероприятия в отношении объекта внутреннего финансового аудита, по которому выявлен незначимый бюджетный риск по результатам контрольных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации;

- необходимость проведения анализа бюджетной процедуры «Принятие и исполнение бюджетных и денежных обязательств», в которой выявлен незначимый риск в целях более точного анализа составляющих данных, используемых при выполнении операции – «Ведение Журнала операций по санкционированию за период 2022 года».

9 главными администраторами причины не указаны, так как, по мнению указанных главных администраторов (согласно представленной самооценке), такие объекты в их планах проведения аудиторских мероприятий на 2022 год отсутствуют.

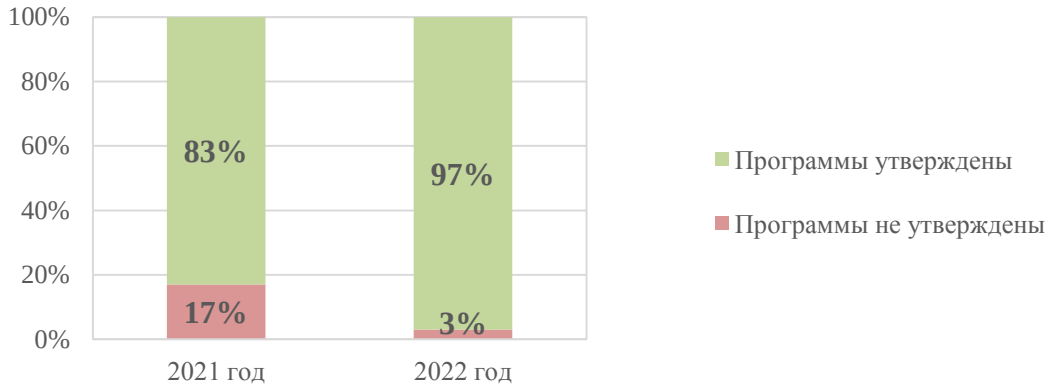
Формирование программ аудиторских мероприятий

В 87 главных администраторах (97 %) программы аудиторских мероприятий сформированы.

Программы аудиторских мероприятий 3 главных администраторов не формировались (диаграмма № 6).

Диаграмма № 6

Утверждение программ аудиторских мероприятий в 2021 - 2022 годах



Стоит отметить, что 11 главными администраторами формировались программы аудиторских мероприятий при отсутствии реестра бюджетных рисков.

В то же время у 33 главных администраторов (37 %) наименование объектов внутреннего финансового аудита в программах аудиторских мероприятий не соответствует бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков. Основной причиной данного несоответствия является отсутствие в пункте 26 Стандарта ВФА № 160н требования об обязательном соответствии объектов внутреннего финансового аудита, указанных в программах аудиторских мероприятий, бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков.

В качестве объектов внутреннего финансового аудита главными администраторами в программах аудиторских мероприятий указывались следующие:

бюджетные процедуры (68 главных администраторов);

структурные подразделения (10 главных администраторов);

документы (6 главных администраторов);

главные администраторы (администраторы) бюджетных средств (4 главных администратора);

темы аудиторских мероприятий (1 главный администратор);

цели осуществления внутреннего финансового аудита (1 главный администратор).

В программах аудиторских мероприятий 6 главных администраторов объекты внутреннего финансового аудита не указаны.

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, также показали, что у 16 главных администраторов (18 %) цели и задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, не соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА.

Цели или задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, частично соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА у 25 главных администраторов (28 %).

При этом цели и задачи аудиторских мероприятий в программах аудиторских мероприятий указывались следующими способами:

корректировкой целей внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (58 главных администраторов);

копированием целей внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (32 главных администратора);

указанием целей, не соответствующих установленным пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (20 главных администраторов);

указанием ссылки на Бюджетный кодекс Российской Федерации (1 главный администратор).

Реализация результатов аудиторских мероприятий

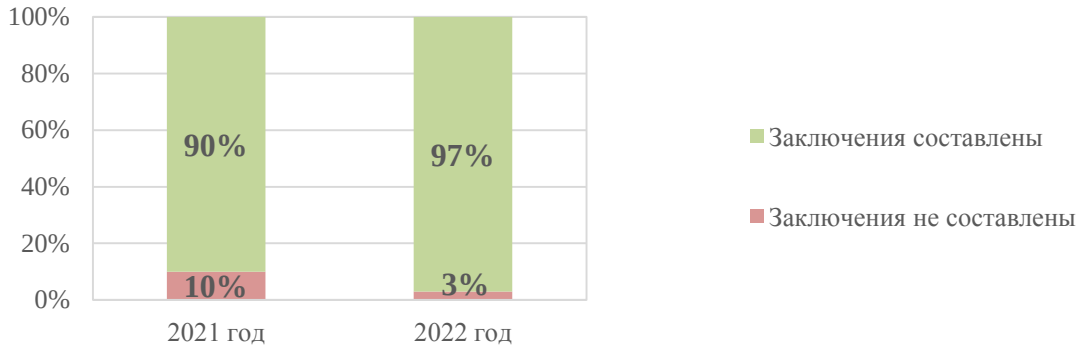
Составление заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий

По итогам проведения аудиторских мероприятий 87 главными администраторами (97 %) были составлены заключения.

В 3 главных администраторах (3 %) заключения по результатам аудиторских мероприятий не составлялись (диаграмма № 7).

Диаграмма №7

Составление заключений по результатам аудиторских мероприятий в 2021 - 2022 годах



При этом в заключениях 35 главных администраторов (39 %) отражены не все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия, что не соответствует требованиям подпункта «г» пункта 4 Стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – Стандарт ВФА № 91н).

В то же время в заключениях 26 главных администраторов (29 %) не отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков, что не соответствует требованиям подпункта «в» пункта 4 Стандарта ВФА № 91н.

Лучшие практики в части способов указания выводов по целям аудиторских мероприятий и способов указания возможных последствий реализации бюджетных рисков не выявлены.

Стоит отметить, что в анализируемом периоде в главных администраторах в подписанные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключения изменения не вносились.

Мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

Мониторинг проводился должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита 73 главных администраторов (81 %).

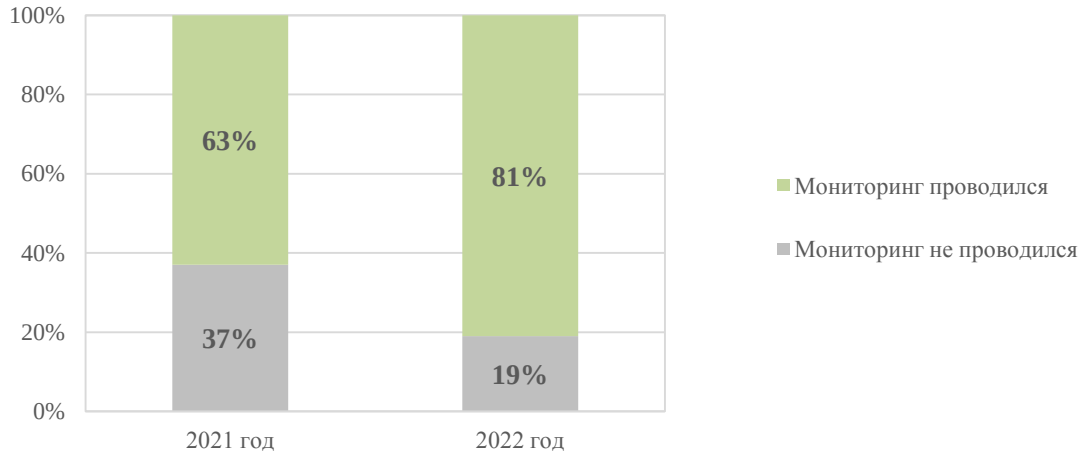
Необходимо отметить, что в одном главном администраторе мониторинг проводился в рамках аудиторских мероприятий, в одном главном администраторе мониторинг проводился как отдельное аудиторское мероприятие. Кроме того, субъект ВФА одного главного администратора формировал ежеквартальные аналитические записки

о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, которые представлялись руководителю.

В 17 главных администраторах (19%) мониторинг не проводился, что на 18 п/п ниже по сравнению с аналогичными данными 2021 года (диаграмма № 8).

Диаграмма № 8

Проведение мониторинга в 2021 - 2022 годах



Способы проведения мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, отличающиеся от установленных в федеральных стандартах ВФА, по результатам проведения аналитического мероприятия не выявлены.

Актуализация реестров бюджетных рисков

По результатам ранее проведенных мероприятий реестры бюджетных рисков актуализированы в 83 главных администраторах (92 %).

Реестры бюджетных рисков в 7 главных администраторах по результатам ранее проведенных мероприятий не были актуализированы.

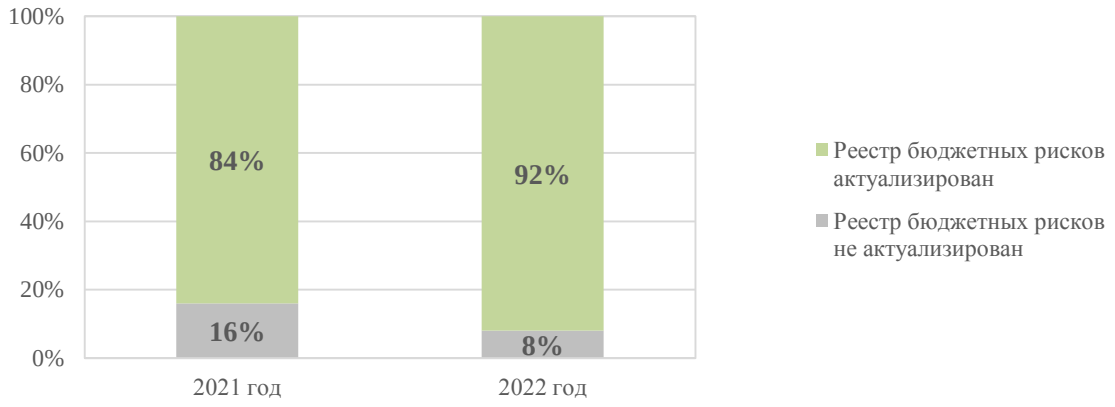
При этом одним главным администратором произведена актуализация реестра бюджетных рисков только в части операций (действий) по выполнению бюджетных процедур подведомственных администраторов, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур самого главного администратора реестр бюджетных рисков не актуализирован.

Таким образом, количество главных администраторов, которые не осуществляли актуализацию реестра бюджетных рисков

по результатам ранее проведенных мероприятий, составило 8 %, что на 8 п/п ниже по сравнению с аналогичными данными 2021 года (диаграмма № 9).

Диаграмма № 9

Формирование (актуализация) реестров бюджетных рисков в 2021 - 2022 годах



Вместе с тем, результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что в 4 главных администраторах в реестре бюджетных рисков не учтены результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях.

В 2 главных администраторах в реестре бюджетных рисков не учтены результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В 2 главных администраторах в реестре бюджетных рисков не учтены результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях, а в 3 главных администраторах в реестре бюджетных рисков результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях, учтены частично.

В 2 главных администраторах в реестре бюджетных рисков были учтены письменные возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур, которые поступали на выявленные нарушения (недостатки) по результатам проведенных аудиторских мероприятий.

В остальных главных администраторах письменные возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенных аудиторских мероприятий не поступали.

Стоит отметить, что 59 главными администраторами (65 %) реестры бюджетных рисков были актуализированы в течение 2022 года.

В то же время 24 главными администраторами (27 %) реестры бюджетных рисков были актуализированы в январе-марте 2023 года.

Формирование годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

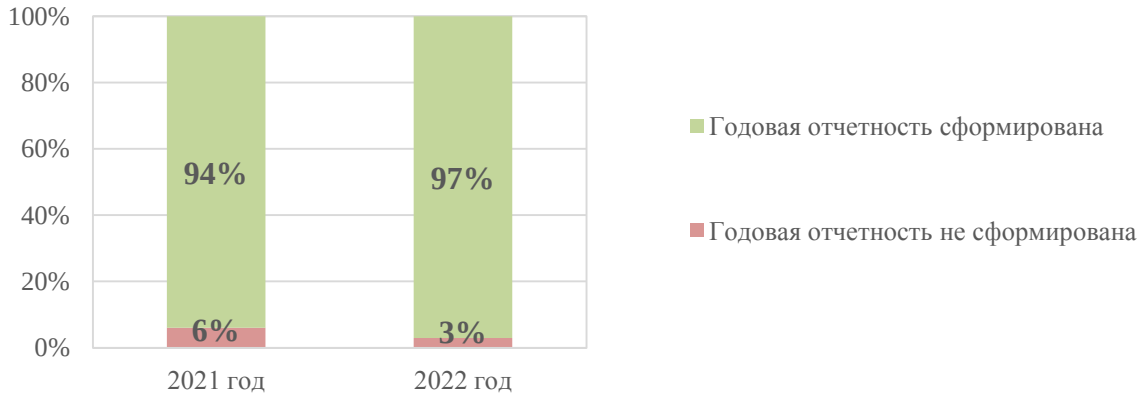
Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2022 год (далее – годовая отчетность) сформирована у 87 главных администраторов (97 %).

При этом в годовой отчетности 36 главных администраторов (40 %) информация, характеризующая достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, отражена не в полном объеме.

Годовая отчетность у 3 главных администраторов (3 %) не формировалась, что не соответствует пункту 27 Стандарта ВФА № 91н (диаграмма № 10).

Диаграмма № 10

Формирование годовой отчетности в 2021 - 2022 годах



Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, также показали, что в 6 главных администраторах руководителю передавшего полномочия администратора представляются заключения или годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Выводы и предложения

По итогам проведенного аналитического мероприятия, необходимо отметить, что в 2022 году по-прежнему актуальными являлись недостатки

в части формирования документов с неполным отражением информации, предусмотренной Стандартами ВФА.

Однако в целом анализ показал тенденцию к снижению количества недостатков на этапах организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

В этой связи предлагается рассмотреть вопрос о нормативном закреплении за органом, осуществляющим проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, проведение профилактических бесед с главными администраторами бюджетных средств в целях рассмотрения результатов осуществления ими внутреннего финансового аудита, а также исключения как формальных, так и качественных замечаний по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Приложение: 1. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аналитического мероприятия № 1 на 11 л. в электронном виде;
2. Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году на 2 л. в электронном виде;
3. Недостатки в части содержания ведомственных (внутренних) актов главных администраторов средств федерального бюджета на 2 л. в электронном виде.

Приложение № 1
к Информации

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аналитического мероприятия № 1

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
1	2	3	4	5	6	7
1	Принимали ли должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в течение текущего и отчетного финансового годов участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее – операций), которые являлись объектами ВФА при проведении аудиторских мероприятий, в которых указанные лица принимали участие? (пункт 3 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзац четвертый подпункта «в» пункта 4 федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее – СВФА № 237н)	Должностные лица (работники) субъекта ВФА в течение текущего и отчетного финансового годов не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций), которые являлись объектами ВФА при проведении аудиторских мероприятий, в которых указанные лица принимали участие	5		*Указать реквизиты и форму документа(ов) (дата, номер, наименование):* *- положения о структурном подразделении, должностных регламентов (инструкций) должностных лиц (работников) субъектов ВФА (действовавшие в 2021 и 2022 годах);* *- программ аудиторских мероприятий за 2022 год (иных документов, содержащих сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы (при наличии)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, СВФА № 237н.* *При оценке учитывается наличие (отсутствие) в положении о структурном подразделении, должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) должностных обязанностей, функций и полномочий по организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций).* *При наличии указанных должностных обязанностей, функций и полномочий оценивается их наличие в качестве объектов ВФА в программах аудиторских мероприятий.* *Проводится анализ на предмет наличия объектов ВФА, в отношении которых в главном администраторе не может*
		Должностные лица (работники) субъекта ВФА, за исключением руководителя субъекта ВФА или уполномоченного должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА (далее – руководитель субъекта ВФА), в течение текущего или отчетного финансового года принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций), которые являлись объектами ВФА при проведении аудиторских мероприятий, в которых указанные лица принимали участие	0			

[1] Напротив подходящего варианта ответа главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором доходов федерального бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – главный администратор) в графе «Самооценка главного администратора» проставляется соответствующий балл.
[2] Перечисленные документы представляются в Федеральное казначейство главным администратором.

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
		Руководитель субъекта ВФА в течение текущего или отчетного финансового года принимал участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур (операций), которые являлись объектами ВФА при проведении аудиторских мероприятий	-5			*проводиться ВФА, а также сфер деятельности должностных лиц (работников), наделяемых полномочиями по осуществлению ВФА (например, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА лица также осуществляют ведомственный контроль или контроль учредителя)*
2	Обеспечено ли подчинение руководителя субъекта ВФА при осуществлении ВФА исключительно и непосредственно руководителю главного администратора? (пункт 3 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункт «б» пункта 4 СВФА № 237н)	Руководитель субъекта ВФА при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно руководителю главного администратора	7		*Указать реквизиты и форму (дата, номер, наименование документа(ов), содержащих информацию о подчиненности субъекта ВФА (действовавших в 2022 году)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, СВФА № 237н.* *Проводится анализ на предмет должности и сферы деятельности должностного лица (работника), которому подчинен субъект ВФА*
		Руководитель субъекта ВФА при осуществлении ВФА подчиняется иному должностному лицу (работнику) главного администратора	0			
3	Предусмотрены ли ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА, положения, противоречащие положениям федеральных стандартов ВФА? (пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 13 СВФА № 237н)	Положения ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА, соответствуют положениям федеральных стандартов ВФА	10		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА (действовавшего в 2022 году)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартам ВФА.* *Проводится анализ ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА, на предмет дополнения его иными положениями, необходимыми для осуществления ВФА, не нашедшими отражения в федеральных стандартах ВФА*
		Положения ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА, не соответствуют положениям федеральных стандартов ВФА	0			
		Ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление ВФА, не издан	-5			
4	Содержит ли план проведения аудиторских мероприятий не менее	План проведения аудиторских мероприятий содержит не менее	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) плана проведения*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям*

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
	одного аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и (или) подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии ведения бюджетного учета и составления, утверждения и представления бюджетной отчетности (далее - подтверждение достоверности бюджетной отчетности): - в отношении главного администратора; - в отношении каждого из подведомственных главному администратору распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администраторов доходов федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, передавших полномочия по осуществлению ВФА главному администратору (далее – передавший полномочия администратор)? (пункт 8 федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – СВФА № 160н)	одного аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в отношении главного администратора и каждого передавшего полномочия администратора			*аудиторских мероприятий на 2022 год, в том числе в отношении передавших полномочия администраторов*	*СВФА № 160н исключительно в части наличия аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в отношении главного администратора и передавших полномочия администраторов. Проводится анализ характера бюджетной отчетности (индивидуальной или консолидированной), в отношении которой проводятся аудиторские мероприятия*
		План проведения аудиторских мероприятий не содержит аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора	2			
		План проведения аудиторских мероприятий не содержит аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности	0			
5	Содержит ли план проведения аудиторских мероприятий не менее двух аудиторских мероприятий: - в отношении главного администратора;	План проведения аудиторских мероприятий содержит не менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора и каждого	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год, в том числе в отношении*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 160н исключительно в части наличия не менее двух аудиторских мероприятий в*

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
	- в отношении каждого передавшего полномочия администратора? (пункт 8 СВФА № 160н)	передавшего полномочия администратора			*передавших полномочия администраторов*	*отношении главного администратора и передавших полномочия администраторов. Проводится анализ на предмет наиболее часто проводимых аудиторских мероприятий в разрезе объектов ВФА или целей (за исключением подтверждения достоверности бюджетной отчетности)*
		План проведения аудиторских мероприятий содержит менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора	2			
		План проведения аудиторских мероприятий содержит менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора и каждого передавшего полномочия администратора	0			
6	План проведения аудиторских мероприятий содержит аудиторские мероприятия в отношении объектов ВФА, по которым выявлены незначимые бюджетные риски, при наличии бюджетных процедур (операций), по которым выявлены значимые бюджетные риски, не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий? (абзац десятый пункта 4 СВФА № 160н, абзац шестой пункта 6 федерального стандарта ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее – СВФА № 195н)	План проведения аудиторских мероприятий содержит аудиторские мероприятия в отношении объектов ВФА, по которым выявлены незначимые бюджетные риски, при отсутствии бюджетных процедур (операций), по которым согласно реестру бюджетных рисков актуальному на дату формирования проекта плана проведения аудиторских мероприятий, выявлены значимые бюджетные риски, не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование): - плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год; - программ аудиторских мероприятий на 2022 год; - реестров бюджетных рисков, актуальных на момент формирования проекта плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год, в том числе в отношении передавших полномочия администраторов. При наличии в плане проведения аудиторских мероприятий объектов ВФА, бюджетный риск по которым на момент формирования проекта плана проведения аудиторских мероприятий в реестре бюджетных рисков оценен как незначимый (при наличии бюджетных процедур (операций), в которых выявлены значимые бюджетные риски, не вошедшие в*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 160н, СВФА № 195н. Оценивается применение риск-ориентированного подхода к планированию аудиторских мероприятий путем определения включения в план проведения аудиторских мероприятий аудиторских мероприятий по объектам ВФА (согласно программе аудиторского мероприятия), по которым выявлены незначимые бюджетные риски (согласно реестру бюджетных рисков), при наличии бюджетных процедур (операций), по которым выявлены значимые бюджетные риски (согласно реестру бюджетных рисков), не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий.*
		План проведения аудиторских мероприятий содержит аудиторские мероприятия в отношении объектов ВФА, по которым выявлены значимые бюджетные риски	7			
		План проведения аудиторских мероприятий содержит аудиторские мероприятия в	2			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
		отношении объектов ВФА, по которым выявлены незначимые бюджетные риски, при наличии бюджетных процедур (операций), по которым согласно реестру бюджетных рисков, актуального на дату формирования проекта плана проведения аудиторских мероприятий, выявлены значимые бюджетные риски, не вошедшие в план проведения аудиторских мероприятий			*план проведения аудиторских мероприятий), указать причины включения в план проведения аудиторских мероприятий (программы аудиторских мероприятий) на 2022 год указанных объектов ВФА*	*Проводится анализ причин включения таких объектов ВФА в программы аудиторских мероприятий. При оценке настоящего вопроса к значимым бюджетным рискам приравниваются незначимые бюджетные риски, выявленные во взаимосвязи с бюджетными процедурами (операциями), по которым имеется информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего их осуществление*
		План проведения аудиторских мероприятий и (или) реестр бюджетных рисков отсутствует	0			
7	Объекты ВФА в программах аудиторских мероприятий соответствуют бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков? (пункт 26 СВФА № 160н)	Наименование объектов ВФА в программах аудиторских мероприятий соответствует бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков	5		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование): - программ аудиторских мероприятий на 2022 год; - реестров бюджетных рисков, актуальных на момент формирования программ аудиторских мероприятий на 2022 год, в том числе в отношении передавших полномочия администраторов. Указываются причины расхождения наименований объектов ВФА в программах аудиторских мероприятий и реестре бюджетных рисков*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 160н. Незначительные изменения наименований бюджетных процедур (операций) не учитываются (например, применение разных глаголов (формирование/составление), предлогов и других незначительных изменений, которые не влияют на возможность обнаружения объекта ВФА в реестре бюджетных рисков). Проводится анализ способов определения объектов ВФА*
		Наименование объектов ВФА в программах аудиторских мероприятий не соответствует бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков	3			
		Программы аудиторских мероприятий и (или) реестр бюджетных рисков отсутствуют	0			
8	Цели и задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА?	Цели и задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА	5		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) программ аудиторских мероприятий на 2022 год, в том числе в отношении*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, СВФА № 160н, федерального*

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
	(пункт 16 СВФА № 160н)	Цели или задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, (частично) соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА	2		*передавших полномочия администраторов*	*стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – СВФА № 196н). Предусматривается возможность неполного отражения в программе аудиторского мероприятия задач, установленных пунктами 14-16 СВФА № 196н. Незначительные изменения наименований целей или задач не учитываются (например, незначительные изменения, которые не влияют на возможность соотнесения с целями, установленными пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и задачами, определенными пунктами 14-16 СВФА № 196н). Проводится анализ способов указания целей и задач аудиторских мероприятий в программах аудиторских мероприятий*
		Цели и задачи, указанные в программах аудиторских мероприятий, не соответствуют требованиям федеральных стандартов ВФА	0			
9	В заключении отражены все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия? (подпункт «г» пункта 4 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина	В заключении отражены все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) заключений по первому и последнему аудиторскому мероприятию в 2022 году, а также аудиторскому мероприятию в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности (если оно не было первым или последним)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 91н. Проводится анализ способа указания выводов по целям аудиторского мероприятия (например, указание конкретных степеней надежности внутреннего*
		В заключении отражены не все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
	России от 22.05.2020 № 91н (далее – СВФА № 91н)					*финансового контроля, описание характера последствий соответствующего недостаточного контроля или указание на влияние на степень надежности внутреннего финансового контроля причин бюджетных рисков)*
10	В заключении отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков? (подпункт «в» пункта 4 СВФА № 91н)	В заключении отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков	6		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) заключений по первому и последнему аудиторскому мероприятию в 2022 году, а также аудиторскому мероприятию в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности (если оно не было первым или последним)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 91н. Оценивается факт указания возможных последствий реализации бюджетных рисков, но не их количество или соотнесение с другими выводами, указанными в заключении. Проводится анализ способа указания возможных последствий реализации бюджетных рисков в части конкретности (например, указание показателей качества финансового менеджмента, к недостижению которых могут привести выявленные нарушения (недостатки); указание конкретных структурных единиц Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, которыми предусмотрены административные наказания за совершение административных правонарушений, к которым могут быть отнесены*
		В заключении не отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
						выявленные нарушения) и наличия соотношения с выводами (например, указание последствий самого бюджетного риска вне зависимости от выявленных недостатков (нарушений) или указание последствий выявленных в рамках аудиторского мероприятия недостатков (нарушений)
11	Вносились ли изменения в подписанное руководителем субъекта ВФА заключение? (пункт 15 СВФА № 91н)	Изменения в подписанное руководителем субъекта ВФА заключение не вносились	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) заключений, в которые в 2022 году вносились изменения, и документов, которыми эти изменения были внесены. Указываются конкретные причины внесения изменений в заключения*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 91н. Проводится анализ причин внесения изменений в заключение (например, некорректное указание нормативных правовых актов, поступление информации от субъектов бюджетных процедур после даты подписания заключения руководителем субъекта ВФА), а также способов внесения изменений в заключение (например, путем повторного утверждения заключения с новой датой, формирования отдельного документа, которым вносятся изменения в заключение)*
		Изменения в подписанное руководителем субъекта ВФА заключение вносились в связи с получением информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам	7			
		Изменения в подписанное руководителем субъекта ВФА заключение вносились в связи с наличием в нем несущественной ошибки или искажения (за исключением случаев получения информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам)	5			
		Изменения в подписанное руководителем субъекта ВФА заключение вносились в связи с наличием в нем существенной ошибки или искажения (за	2			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
		исключением случаев получения информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам)				
12	В реестре бюджетных рисков учтены результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях? (пункт 5 Приложения № 1 к СВФА № 160н)	В реестре бюджетных рисков учтены результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях, в полном объеме	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование): - заключений по первому и последнему аудиторскому мероприятию в 2022 году, а также аудиторскому мероприятию в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности (если оно не было первым или последним); - последнего реестра бюджетных рисков, актуализированного в 2022 году (начале 2023 года)*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 160н, в том числе на предмет отражения в реестре бюджетных рисков результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий (информация о причинах и возможных последствиях реализации бюджетных рисков, нарушениях, недостатках). Учитываются результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (пункт 13 настоящей таблицы). Проводится анализ сроков последней актуализации реестра бюджетных рисков*
		В реестре бюджетных рисков частично учтены результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях	4			
		В реестре бюджетных рисков не учтены результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях	0			
13	В реестре бюджетных рисков учтены результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков? (пункт 5 Приложения № 1 к СВФА № 160н)	В реестре бюджетных рисков учтены результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) последнего реестра бюджетных рисков, актуализированного в 2022 году (начале 2023 года). Указать информацию или реквизиты (дата, номер, наименование) документа, содержащего информацию, за 2022 год об исполнении решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 160н и СВФА № 91н. Проводится анализ на предмет переоценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков с учетом результатов мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (рассматриваются способы проведения указанного мониторинга и документы,*
		В реестре бюджетных рисков не учтены результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	2			
		Мониторинг мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков не проводился	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
						используемые в целях его проведения)
14	В реестре бюджетных рисков учтены письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора (в случае наличия в них информации о бюджетных рисках и отсутствия внесения изменений в заключение)? (пункт 14 СВФА № 91н)	В реестре бюджетных рисков учтены письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора (в случае наличия в них информации о бюджетных рисках и отсутствия внесения изменений в заключение)	6		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование): - последнего реестра бюджетных рисков, актуализированного в 2022 году (начале 2023 года); - документов, содержащих письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур и поступивших после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора. Указать причины невключения в реестр бюджетных рисков указанных письменных возражений и предложений субъектов бюджетных процедур*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 91н. Проводится анализ на предмет характера информации субъектов бюджетных процедур в отношении бюджетных рисков (нарушений, недостатков, причин и возможных последствий реализации), поступившей после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора и не вошедшие в заключение (путем внесения в него изменений)*
		Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора не поступали	6			
		В реестре бюджетных рисков не учтены письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие после представления заключения руководителю главного администратора, руководителю передавшего полномочия администратора (в случае наличия в них информации о бюджетных рисках и отсутствия внесения изменений в заключение)	0			
15	Отражена ли в полном объеме в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА информация, характеризующая	В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА информация, характеризующая достижение целей осуществления ВФА, отражена в полном объеме	7		*Указать реквизиты (дата, номер, наименование) годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА за 2022 год, в том*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 91н. Проводится анализ на предмет указания одной и той же*

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка главного администратора[1]	Примечание[2]	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
	достижение целей осуществления ВФА? (пункт 29 СВФА № 91н)	В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА информация, характеризующая достижение целей осуществления ВФА, отражена не в полном объеме	3		*числе в отношении передавших полномочия администраторов*	*информации в целях включения данных по разным положениям пункта 29 СВФА № 91н (например, о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (передавшем полномочия администраторе) внутреннего финансового контроля (подпункт «в» пункта 29 СВФА № 91н) и о выводах (абзац второй подпункта «е» пункта 29 СВФА № 91н)*
		Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА отсутствует	0			
16	Обеспечено представление заключений, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА руководителю передавшего полномочия администратора? (абзацы восьмой и девятый пункта 8 СВФА № 195н)	Руководителю передавшего полномочия администратора представляются заключения и годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА	0		*Указать способы передачи (реквизиты (дата, номер, наименование) документов о передаче) руководителю передавшего полномочия администратора: - заключений; - годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА. В случае необеспечения представления указанных документов руководителю передавшего полномочия администратора указать причины*	*Документы оцениваются на соответствие требованиям СВФА № 195н. Проводится анализ причин необеспечения представления руководителю передавшего полномочия администратора заключений, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА*
		Руководителю передавшего полномочия администратора представляются заключения или годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА	-2			
		Руководителю передавшего полномочия администратора не представляются заключения и годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА	-4			

Приложение № 2
к Информации

Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
AAA	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации
	Федеральная налоговая служба
	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации
	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации
	Федеральное казначейство
	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка
	Управление делами Президента Российской Федерации
AA	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"
	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
	Федеральная служба государственной статистики
A	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
	Федеральное агентство по государственным резервам
	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"
	Министерство просвещения Российской Федерации
	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
	Федеральная служба охраны Российской Федерации
	Министерство юстиции Российской Федерации
	Федеральная служба судебных приставов
	Верховный Суд Российской Федерации
	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
BBB	Министерство финансов Российской Федерации
	Федеральная служба исполнения наказаний
	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский центр научной информации"
	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору
	Федеральная служба по труду и занятости
	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации
	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"
	Центральный Банк Российской Федерации*
	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"
	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации
	Министерство здравоохранения Российской Федерации
	Федеральная пробирная палата
	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки
	Министерство транспорта Российской Федерации
	Федеральное дорожное агентство
	Федеральное агентство морского и речного транспорта
	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
	Министерство экономического развития Российской Федерации
	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
	Федеральное агентство лесного хозяйства
	Конституционный Суд Российской Федерации
	Министерство энергетики Российской Федерации
BB	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
	Федеральная антимонопольная служба
	Федеральная служба по финансовому мониторингу
	Федеральная таможенная служба
	Министерство культуры Российской Федерации
	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии
	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации
	Министерство иностранных дел Российской Федерации
	Федеральное медико-биологическое агентство
	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
В	Федеральное агентство железнодорожного транспорта
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"
	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"
	Министерство обороны Российской Федерации
	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
СС	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"
	Министерство внутренних дел Российской Федерации
	Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"*
	Генеральная прокуратура Российской Федерации
	Следственный комитет Российской Федерации
	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
	Федеральное агентство воздушного транспорта
	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
С	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
	Федеральное агентство по делам национальностей
	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации
	Федеральная служба по аккредитации
	Федеральное агентство водных ресурсов
	Федеральное агентство по рыболовству
	Федеральное агентство по недропользованию
	Федеральное агентство по делам молодежи
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"
	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству
	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству
	Федеральное архивное агентство
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"
	Министерство спорта Российской Федерации

Приложение № 3
к Информации

Недостатки в части содержания ведомственных (внутренних) актов главных администраторов средств федерального бюджета

№ п/п	Тип недостатка	Пример недостатка	Главные администраторы
1	Форма образования субъекта ВФА, противоречит пункту 5 Стандарта ВФА № 237н (форма образования субъекта ВФА - структурное подразделение или одно уполномоченное должностное лицо)	структурное подразделение *и* (или) *уполномоченные должностные лица*	***1 главный администратор***
		структурные подразделения и уполномоченные должностные лица	***1 главный администратор***
		уполномоченные должностные лица	***2 главных администратора***
2	Противоречие требованиям пункта 12 Стандарта ВФА № 237н (руководитель главного администратора единолично несет ответственность за организацию ВФА)	установление ответственности за организацию ВФА за *начальником структурного подразделения*	***1 главный администратор***
3	Противоречие требованиям подпункта «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н (подчинение руководителя субъекта ВФА исключительно и непосредственно руководителю главного администратора)	установление подчинения субъекта ВФА *заместителю* руководителя главного администратора	***2 главных администратора***
4	Противоречие требованиям пункта 43 Стандарта ВФА № 160н (решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем главного администратора)	решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем *субъекта ВФА*	***1 главный администратор***
5	Противоречие требованиям пункта 30 Стандарта ВФА № 160н (программа утверждается руководителем субъекта ВФА в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия)	программа аудиторского мероприятия утверждается *руководителем главного администратора*	***1 главный администратор***
		несоблюдение срока утверждения программы планового аудиторского мероприятия *(не менее 2 (3) рабочих дней)*	***2 главных администратора***
		дата утверждения программы аудиторского мероприятия является *датой его начала*	***2 главных администратора***
		дата утверждения программы планового аудиторского мероприятия не менее 5 рабочих дней до даты его начала, *за исключением внепланового аудиторского мероприятия*	***1 главный администратор***
6	Противоречие требованиям пункта 9 Стандарта ВФА № 91н (дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия)	дата окончания аудиторского мероприятия установлена *раньше* даты подписания заключения	***2 главных администратора***
7	Формирование документов, не предусмотренных Стандартами ВФА (при осуществлении ВФА формируются следующие документы: план проведения аудиторских мероприятий, программа аудиторского мероприятия, заключение, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА)	план *внутреннего финансового аудита*, годовая отчетность о результатах *осуществления внутреннего финансового аудита*	***43 главных администратора***
		решение о назначении *планового* аудиторского мероприятия, *приказ о назначении руководителя аудиторской группы* и *установлении срока* аудиторского мероприятия, *акт* по результатам аудиторского мероприятия, *отчет* по результатам аудиторского мероприятия	***36 главных администраторов***

8	Использование терминологии, не предусмотренной Стандартами ВФА (при осуществлении ВФА проводятся аудиторские мероприятия)	аудиторская *проверка*, *мероприятия внутреннего финансового аудита*, *контрольные* мероприятия	***24 главных администратора***
9	Противоречия в определениях терминов ВФА, предусмотренных пунктом 3 Стандарта ВФА № 196н	определение внутреннего финансового аудита, объектов внутреннего финансового аудита	***3 главных администратора***