

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ
о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме:
«Оценка организации и осуществления главными администраторами
средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита
в 2021 году и в текущем периоде 2022 года»

В соответствии с плановой заявкой Минфина России Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году и в текущем периоде 2022 года¹» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 89 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 24 вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году (далее – Перечень) (приложение № 1).

В ходе проведения аналитического мероприятия по итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Минфином России (далее – Стандарты ВФА) (в том числе в части формирования предусмотренных ими документов), 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 организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 году (далее – Сводный рейтинг) (приложение № 2) в порядке

¹ В рамках аудиторского мероприятия, проведенного в 2022 году в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств федерального бюджета за 2021 год.

убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства по следующим группам:

зеленая зона:

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

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

высокая оценка *A* (90 – 95,99 %);

светло-зеленая зона:

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

желтая зона:

средняя оценка *BB* (70 – 79,99 %);

оранжевая зона:

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

красная зона:

низкая оценка *CC* (50 – 59,99 %);

неудовлетворительная оценка *C* (менее 50 %).

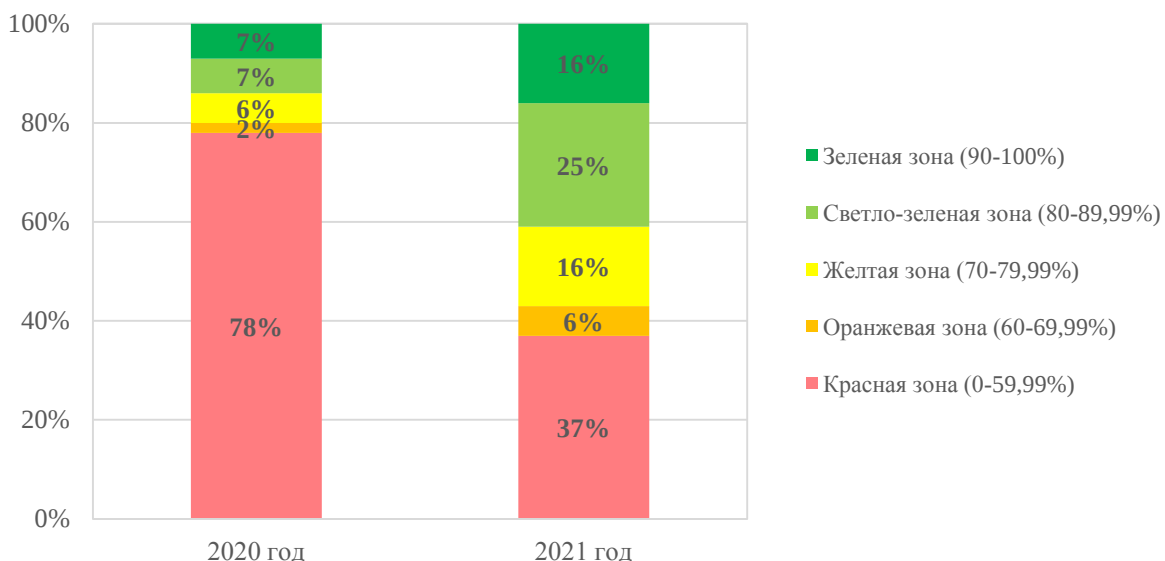
По итогам 2021 года наивысшие оценки получили *Управление делами, Минфин России, ФНС России, Минцифры России, Федеральное казначейство, Минсельхоз России* и *Госкорпорация «Росатом»*, самые низкие оценки – *Роспатент, Академия Ильи Глазунова, Росимущество, МГУ* и *Росрыболовство*.

Средняя оценка организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2021 году составила 63 балла из 100 возможных (63 %) (в 2020 году – 38 %).

По сравнению с результатами 2020 года 73 главных администратора повысили свою позицию в Сводном рейтинге, 15 – понизили, позиция *Рособнадзора* не изменилась (диаграмма № 1).

Диаграмма № 1

Сравнение результатов анализа организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2020 - 2021 годах



При этом следует отметить, что 4 главных администратора переместились из «красной зоны» в «зеленую зону» (*Федеральное казначейство, Госкорпорация «Росатом», РФФИ, Минобрнауки России*), 3 главных администратора переместились из «желтой зоны» в «зеленую зону» (*Минцифры России, Минтруд России, ФССП России*), а 16 главных администраторов переместились из «красной зоны» в «светло-зеленую зону».

Следует отметить, что в 2020 году внутренний финансовый аудит не осуществлялся 11 главными администраторами, в 2021 году таких главных администраторов осталось 3 (*Росрыболовство, Роспатент, МГУ*). Соответственно 8 главных администраторов в 2021 году начали осуществлять внутренний финансовый аудит (*Минпромторг России, Минпросвещения России, Минобрнауки России, Росавтодор, Росжелдор, Федеральная пробирная палата, ФМБА России, ФСВТС России*).

Такая положительная динамика в том числе является результатом проведения Федеральным казначейством разъяснительной работы и информирования субъектов внутреннего финансового аудита о необходимости соблюдения требований Стандартов ВФА.

Также в целях обеспечения публичности критериев оценки и обратной связи в 2021 году Федеральным казначейством внедрена практика совместного обсуждения итогов анализа, положительного опыта и проблем организации и осуществления внутреннего финансового аудита

с представителями Минфина России и отдельных главных администраторов.

Далее рассмотрим основные результаты проведенного аналитического мероприятия.

Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Принятие решения об организации внутреннего финансового аудита

Решения об организации внутреннего финансового аудита, соответствующие требованиям Стандартов ВФА, в 2021 году приняты руководителями 65 главных администраторов (73 %), в том числе:

в 40 главных администраторах (45 %) субъект внутреннего финансового аудита образован в форме структурного подразделения;

в 25 главных администраторах (28 %) субъект внутреннего финансового аудита образован путем наделения должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В 4 главных администраторах (5 %) руководителями приняты решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в форме, не предусмотренной Стандартами ВФА, в том числе:

в *Минкультуры России* полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены одновременно должностное лицо и структурное подразделение;

в *Ространснадзоре*, *Роспотребнадзоре* и *ФСТЭК России* полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделено более одного должностного лица. При этом руководителем *Ространснадзора* в 2022 году уже принято соответствующее требованиям Стандартов ВФА решение о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита одного должностного лица.

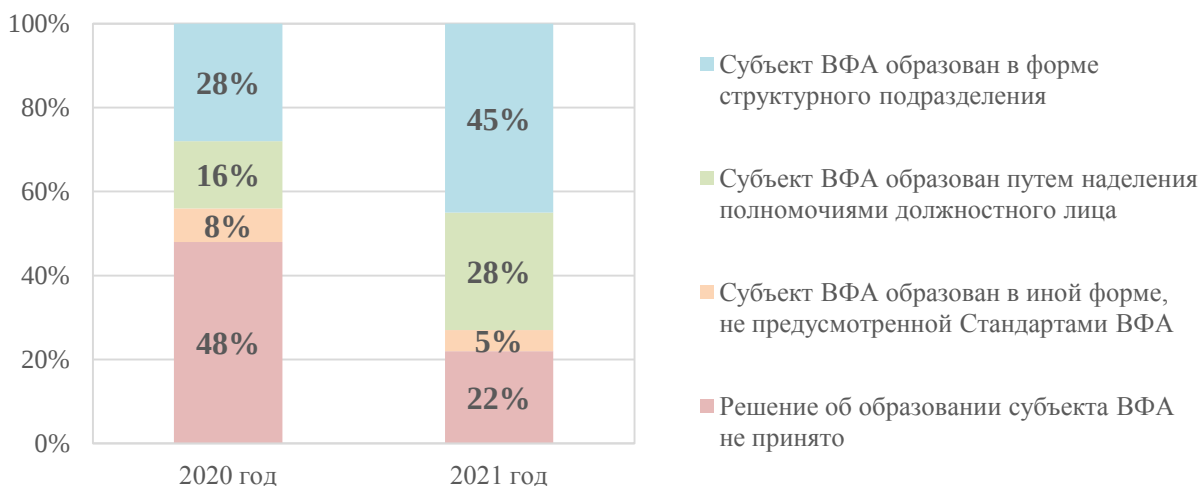
По состоянию на 31 декабря 2021 года решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита не приняты руководителями 20 главных администраторов (22 %), что на 26 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (*Роснедра*, *Росводресурсы*, *Росрыболовство*, *Рособрнадзор*, *Росмолодежь*, *Россотрудничество*, *Росавиация*, *Росжелдор*, *ФТС России*, *Росархив*, *Росимущество*, *Роспатент*, *Минобороны России*, *МВД России*, *ФАДН России*, *МГУ*, *Академия Ильи Глазунова*, *Государственный Эрмитаж*, *ФСВТС России*, *Минспорт России*) (диаграмма № 2).

При этом в *Роснедрах*, *Росимуществе* и *Минспорте России* в течение 2021 года указанные решения принимались, однако во второй половине

2021 года они были не актуальны, в том числе по причине упразднения должности, увольнения сотрудника.

Диаграмма № 2

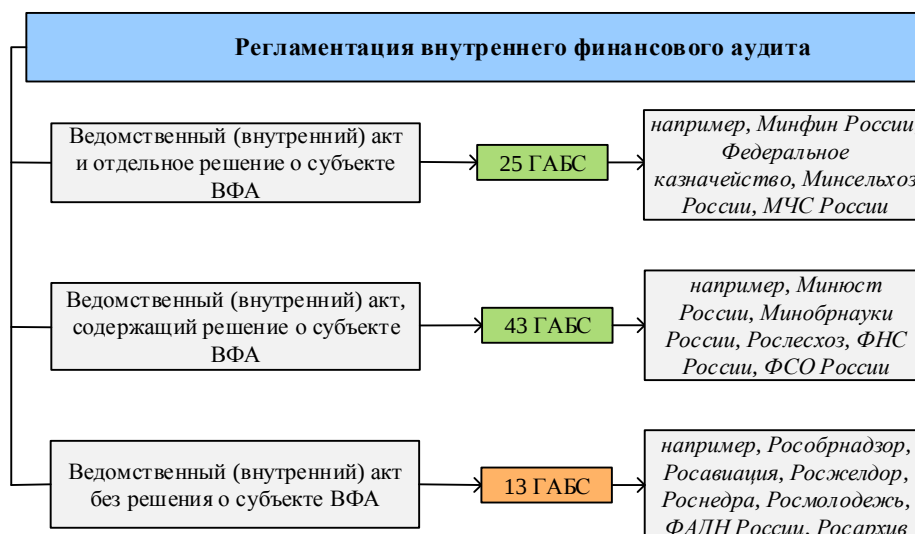
Формы образования субъекта внутреннего финансового аудита в 2020 - 2021 годах



Необходимо отметить, что у 5 из 20 вышеперечисленных главных администраторов решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита приняты в 2022 году (*Росрыболовство, ФТС России, Росимущество, Роспатент, МВД России*).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, определяющие особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы) в 81 главном администраторе (91 %) (схема № 1).



У 15 главных администраторов ведомственные (внутренние) акты в части регламентации осуществления внутреннего финансового аудита в главном администраторе в полной мере соответствуют положениям Стандартов ВФА (*Управление делами, Минфин России, ФНС России, Федеральное казначейство, Минсельхоз России, Госкорпорация «Росатом», Минобрнауки России, Минтруд России, Росздравнадзор, ФСИН России, Роструд, Минпросвещения России, Госкорпорация «Роскосмос» ГФС России, Минстрой России*).

Ведомственные (внутренние) акты 3 главных администраторов (*Росалкогольрегулирование, ФСО России, Судебный департамент*) 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 содержат все положения, предусмотренные п. 19 Стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – Стандарт ВФА № 237н) (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 63 главных администраторах, 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.*), принятие решения о приостановлении аудиторского мероприятия руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, а не руководителем главного администратора (приложение № 3).

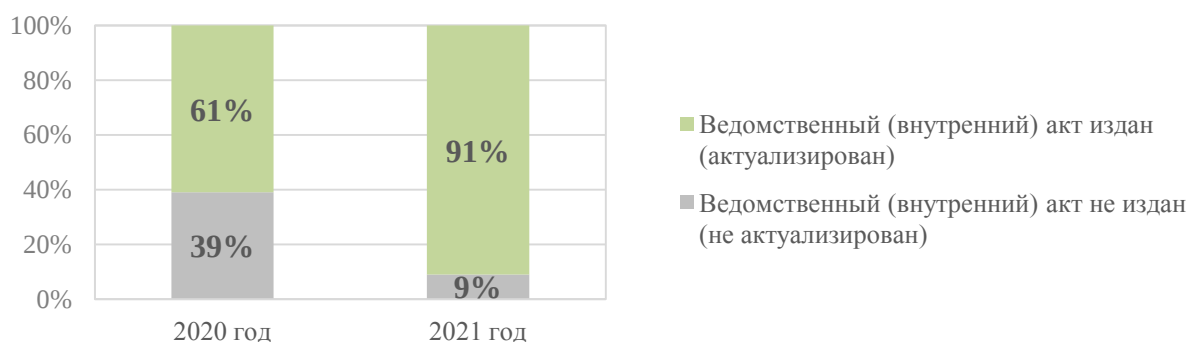
Кроме того, в отдельных ведомственных (внутренних) актах главных администраторов использована терминология, не предусмотренная Стандартами ВФА (*термин: «аудиторская проверка», «мероприятие внутреннего финансового аудита», «контрольное мероприятие»*).

Необходимо отметить, что в 2022 году Минюстом России, Федеральной пробирной палатой, ФАС России и СПбГУ ведомственные (внутренние) акты приведены в соответствие положениям Стандартов ВФА.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в 8 главных администраторах (9 %) ведомственные (внутренние) акты не изданы, что на 30 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 3) (*Росрыболовство, Россотрудничество, Минтранс России, ФТС России, Минобороны России, МВД России, Академия Ильи Глазунова, Минспорт России*). При этом в Россотрудничестве утвержденный ведомственный (внутренний) акт не вступил в силу по причине того, что нормативный правовой акт Россотрудничества, регламентировавший осуществление внутреннего финансового аудита до вступления в силу Стандартов ВФА, не отменен.

Диаграмма № 3

Издание (актуализация) ведомственных (внутренних) актов главных администраторов в 2020 - 2021 годах



Необходимо отметить, что в *ФТС России* и *МВД России* ведомственные (внутренние) акты изданы в 2022 году.

По итогам анализа содержания ведомственных (внутренних) актов главных администраторов в качестве лучшей практики в части детализации положений Стандартов ВФА следует отметить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 7 декабря 2021 г. № 553.

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что организация деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципом функциональной независимости, а также фактическое подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечены согласно пункту 4 Стандарта ВФА № 237н в 55 главных администраторах.

У 8 главных администраторов подчинение руководителю главного администратора не обеспечено в нарушение подпункта «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н, при этом деятельность субъекта внутреннего финансового аудита организована в соответствии с принципом функциональной независимости (*Ространснадзор, Росавтодор, Роспотребнадзор, Росстат, ФАС России, Росреестр, Генеральная прокуратура, ФСТЭК России*).

В *Росгидромете* должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (субъект внутреннего финансового аудита), участвует в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур, что не соответствует подпункту «в» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н.

У 5 главных администраторов в нарушение пункта 4 Стандарта ВФА № 237н подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора и организация деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципом функциональной независимости не обеспечены (*Минпромторг России, Минтранс России, Минэкономразвития России, Росаккредитация, Минкультуры России*).

Передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

Полномочия подведомственных администраторов средств федерального бюджета (далее – подведомственные администраторы) по осуществлению внутреннего финансового аудита переданы субъектам внутреннего финансового аудита 15 главных администраторов (в 2020 году значение данного показателя составляло 18²) (*Росздравнадзор, Минфин России, Роскомнадзор, Роспотребнадзор, Росалкогольрегулирование, ФАС России, ФСО России, ГУСП, ЦИК России, ФССП России, Генеральная прокуратура, СК России, Судебный департамент, ФСТЭК России, Росфинмониторинг*).

Ведомственные (внутренние) акты всех 15 главных администраторов содержат положения в части порядка принятия и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных администраторов. При этом ведомственные (внутренние) акты только 4 главных администраторов содержат все положения, предусмотренные пунктом 19 Стандарта ВФА № 237н (*Росздравнадзор, Минфин России, ЦИК России, ФССП России*).

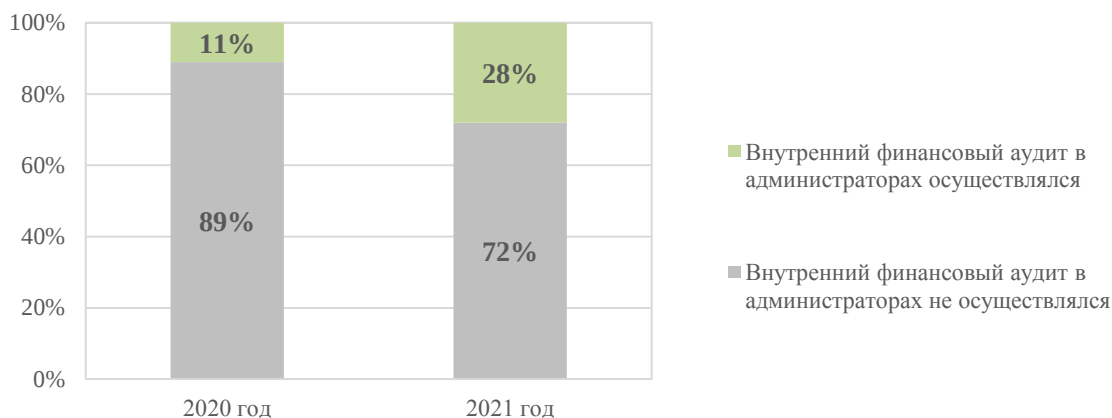
В 2021 году субъектами внутреннего финансового аудита всех 15 главных администраторов осуществлялся внутренний финансовый аудит в отношении подведомственных администраторов. При этом в 10 главных администраторах охват аудиторскими мероприятиями подведомственных администраторов составил: *Росздравнадзор – 10 %, Роскомнадзор – 62 %, Роспотребнадзор – 4 %, Росалкогольрегулирование – 38 %, ФАС России – 8 %, ФСО России – 45 %, ФССП России – 40 %, Генеральная прокуратура – 17 %, Судебный департамент – 30 %, ФСТЭК России – 86%*.

В рамках переданных полномочий субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов проведены аудиторские мероприятия в отношении 235 из 850 подведомственных администраторов. При этом в целом охват подведомственных администраторов внутренним финансовым аудитом в 2021 году составил 28 %, что на 17 п/п выше значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 4).

² Следует отметить, что в 2021 году подведомственные администраторы *ГФС России* и *Росстата* перешли на упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита, в *Росреестре* в связи с невозможностью обеспечения охвата подведомственных администраторов внутренним финансовым аудитом передача полномочий прекращена.

Диаграмма № 4

**Охват внутренним финансовым аудитом передавших полномочия
подведомственных администраторов в 2020 - 2021 годах**



У 22 главных администраторов внутренний финансовый аудит осуществлялся в отношении 97 подведомственных администраторов при отсутствии решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, оформленного в соответствии с требованиями Стандартов ВФА (*Росприроднадзор – 2, Росводресурсы – 1, Минстрой России – 1, Ространснадзор – 11, Минэкономразвития России – 2, Федеральная пробирная палата – 2, ФТС России – 15, Росстат – 5, Росаккредитация – 2, Росимущество – 1, Росрезерв – 4, Росстандарт – 3, МЧС России – 12, Росгвардия – 4, Минобороны России – 1, МВД России – 7, ГУСП – 1, МИД России – 18, ФСИН России – 2, Минвостокразвития России – 1, ФАДН России – 1, Генеральная прокуратура – 1*).

Ведение реестра бюджетных рисков

Реестры бюджетных рисков в 2021 году сформированы (актуализированы) в 75 главных администраторах (84 %), при этом:

в 69 главных администраторах реестры бюджетных рисков содержат операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми, так и с незначимыми бюджетными рисками;

в 5 главных администраторах в реестры бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только со значимыми бюджетными рисками (*Минстрой России, Роспотребнадзор, Ростуризм, ФАДН России, Государственный Эрмитаж*);

реестр бюджетных рисков *ФСВТС России* содержит операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только с незначимыми бюджетными рисками.

Необходимо отметить, что в *СК России, Судебном департаменте и ФСТЭК России* реестры бюджетных рисков в 2021 году сформированы 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.

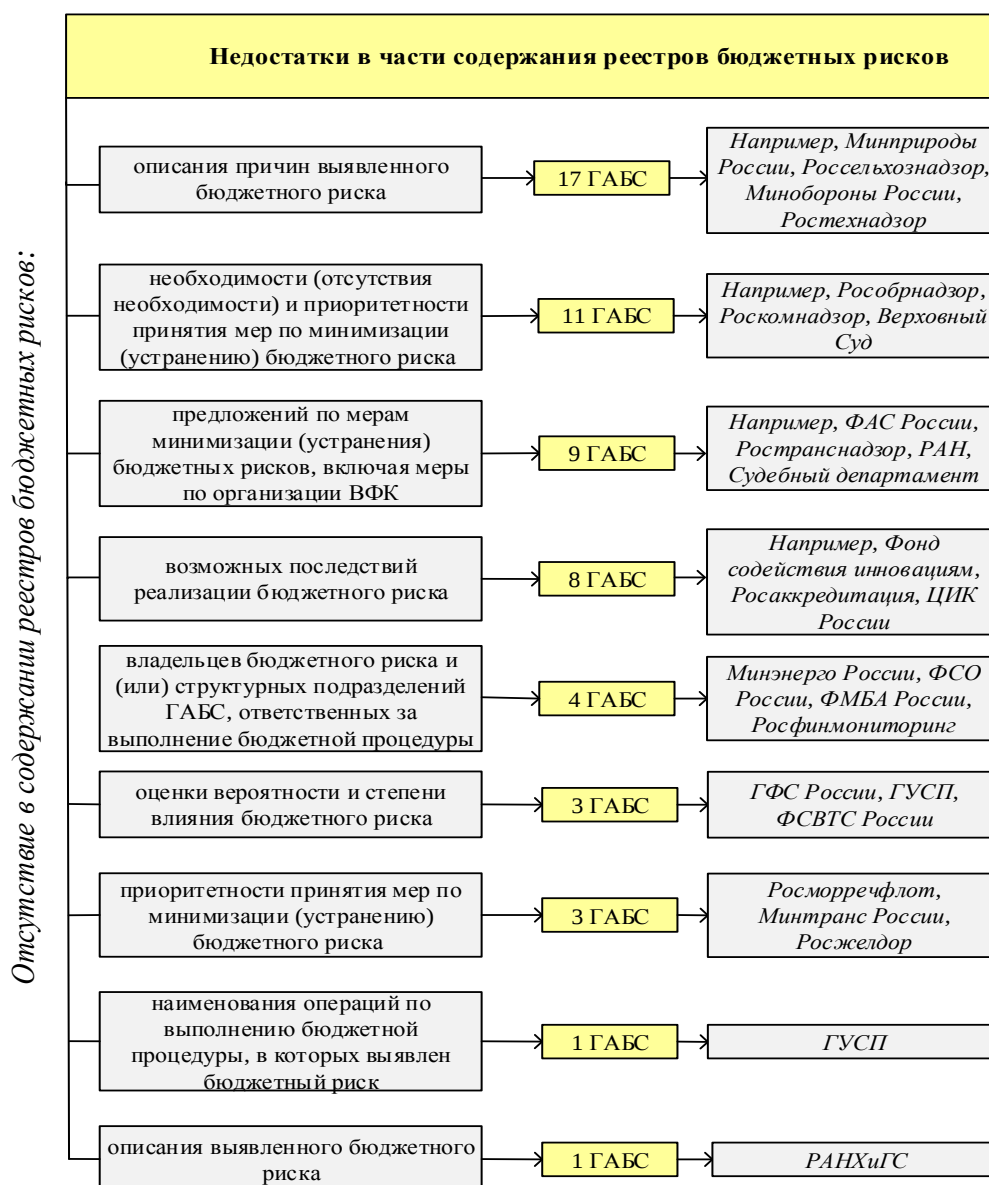
В реестрах бюджетных рисков 4 главных администраторов содержится информация о бюджетных рисках в отношении операций (действий) не всех подведомственных администраторов, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (*ГУСП, ФССП России, Судебный департамент, ФСТЭК России*).

В *ФАС России* и *Генеральной прокуратуре* реестры бюджетных рисков в части операций (действий) по выполнению бюджетных процедур администраторов, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, не сформированы.

В 44 главных администраторах реестры бюджетных рисков включали в себя все обязательные положения, установленные пунктом 3 Приложения № 1 к Стандарту ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н (далее – Стандарт ВФА № 160н).

Следует отметить, что в реестрах бюджетных рисков *Минсельхоза России, Управления делами и Госкорпорации «Росатом»* предусмотрена балльная система ранжирования бюджетных рисков. В *Минобрнауки России* на регулярной основе проводится мониторинг принятия владельцами бюджетных рисков мер по их минимизации (устранению) и по организации внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур, отраженных в реестре бюджетных рисков. Это, по мнению Федерального казначейства, может быть признано лучшими практиками ведения и применения реестров бюджетных рисков.

Реестры бюджетных рисков 31 главного администратора не включали одно или несколько положений в отношении каждого выявленного бюджетного риска, предусмотренных Стандартом ВФА № 160н (схема № 2).



К наиболее значимым бюджетным рискам главными администраторами отнесены риски возникновения следующих событий:

нарушение правил ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

некорректное применение бюджетной классификации;

искажение бюджетной отчетности;

нарушение сроков представления бюджетной отчетности;

неэффективность долгосрочного и среднесрочного планирования;

нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

отклонение утвержденных показателей объемов доходов от фактических поступлений доходов;

отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании расходов бюджета;

несоблюдение полноты, правильности и своевременности формирования первичных учетных документов;

наличие имущества, не используемого в эксплуатации;

признание результатов инвентаризации недействительными;

неправомерное использование бюджетных средств;

нецелевое использование бюджетных средств;

неэффективное использование бюджетных средств;

несоблюдение правил начисления штрафов, пеней;

наличие (формирование) долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности;

признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;

нарушение правил предоставления субсидии;

несоблюдение законодательства о контрактной системе;

неприменение или занижение мер ответственности в случае нарушения исполнителем условий государственного контракта;

ненадлежащее исполнение обязательств при выполнении бюджетных процедур принятия и (или) исполнения бюджетных обязательств по выплатам персоналу, влекущее как недоплаты, так и излишние выплаты;

недостижение целевых показателей качества финансового менеджмента;

несвоевременное направление в Межрегиональное бухгалтерское управление Федерального казначейства первичных учетных документов;

представление в Межрегиональное бухгалтерское управление Федерального казначейства отчетных данных, не обладающих характеристикой полноты информации;

представление в Межрегиональное бухгалтерское управление Федерального казначейства информации, подлежащей раскрытию в пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете.

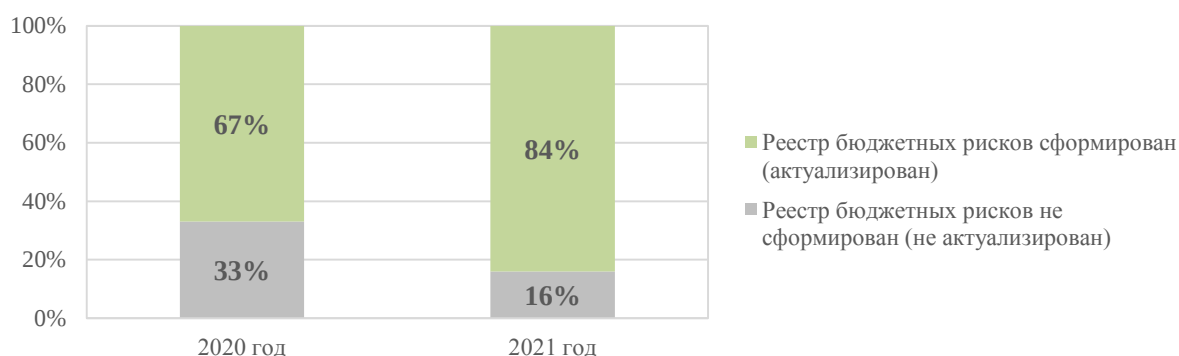
При этом в качестве возможных последствий реализации отдельных бюджетных рисков многие главные администраторы указывают применение мер административной ответственности в отношении их владельцев (*например, Минфин России, Минсельхоз России, Верховный Суд, РФФИ*), что позволяет повысить уровень внимания к бюджетному риску

и усилить контроль за исполнением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в которых выявлены такие риски.

По состоянию на 31 декабря 2021 года реестры бюджетных рисков не сформированы (не актуализированы) в 14 главных администраторах (16 %), что на 17 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 5). При этом отмечены случаи формирования в 2022 году реестров бюджетных рисков по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Диаграмма № 5

Формирование (актуализация) реестров бюджетных рисков в 2020 - 2021 годах



Планирование аудиторских мероприятий

Формирование и утверждение планов проведения аудиторских мероприятий

2021 год

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год обеспечено в 69 главных администраторах (77 %), при этом в *Росавтодоре*, *Генеральной прокуратуре* и *ФСВТС России* соответствующий план в нарушение пункта 9 Стандарта ВФА № 160н утвержден заместителем руководителя главного администратора.

В 7 главных администраторах (8 %) проведение аудиторских мероприятий в главном администраторе на 2021 год не запланировано (*Росприроднадзор*, *Росрыболовство*, *Ространснадзор*, *Росаккредитация*, *Росимущество*, *Росстандарт*, *Росводресурсы*).

Кроме того, в *ФАС России* и *СК России* аудиторские мероприятия запланированы только в подведомственных администраторах, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в отношении самого главного администратора не запланированы. В 5 главных администраторах указанные мероприятия включены в планы

при отсутствии решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, оформленного в соответствии с требованиями Стандартов ВФА (*Росприроднадзор, Росводресурсы, Росаккредитация, Росимущество, Росстандарт*).

План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год у 14 главных администраторов содержал не все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н. Например, отсутствует тема аудиторского мероприятия или дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (*Росавиация, Росавтодор, Росжелдор, Роспотребнадзор, Федеральная пробирная палата, Роспатент, Ростуризм, МВД России, МИД России, Совет Федерации, ФМБА России, СК России, Ростехнадзор, ФСВТС России*).

Необходимо отметить, что у 13 главных администраторов (15 %) в рамках планирования аудиторских мероприятий утверждены документы, не предусмотренные Стандартами ВФА. Например, «план внутреннего финансового аудита», «план проведения контрольных мероприятий (аудит)» (*Роснедра, Минкультуры России, Минстрой России, Минэкономразвития России, Росархив, ФАС России, Минобороны России, ФАДН России, МГУ, Академия Ильи Глазунова, Судебный департамент, Государственный Эрмитаж, Госкорпорация «Роскосмос»*).

2022 год

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год обеспечено в 71 главном администраторе (80 %). При этом в *Совете Федерации* план утвержден после начала очередного финансового года, что не соответствует требованиям пункта 9 Стандарта ВФА № 160н.

В *Росприроднадзоре, Ростуризме, СК России и ФСВТС России* план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год содержит не все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н. Например, отсутствует мероприятие, приводимое в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора, или дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Необходимо отметить, что в 9 главных администраторах (10 %) в рамках планирования аудиторских мероприятий утверждены документы, не предусмотренные Стандартами ВФА, что на 5 п/п ниже значения аналогичного показателя по планированию мероприятий на 2021 год (диаграмма № 6) (*Росводресурсы, Минкультуры России, Минэкономразвития России, Росаккредитация, Росстандарт, ФАДН России, МГУ, Государственный Эрмитаж, Госкорпорация «Роскосмос»*).

В 9 главных администраторах (10 %) проведение аудиторских мероприятий в главном администраторе на 2022 год не запланировано (*Роснедра, Росрыболовство, Россотрудничество, Роспотребнадзор, Росархив, Росимущество, Роспатент, МИД России, Минспорт России*).

Диаграмма № 6

Планирование проведения аудиторских мероприятий в 2021 - 2022 годах



Согласно содержанию тем аудиторских мероприятий, запланированных на 2021 год, основной целью их проведения в главном администраторе явилось повышение качества финансового менеджмента, а в подведомственных администраторах, передавших полномочия, – подтверждение достоверности бюджетной отчетности (диаграмма № 7).

Необходимо отметить, что в *ФСО России* проведение каждого аудиторского мероприятия направлено на достижение трех целей внутреннего финансового аудита.

Диаграмма № 7

Цели аудиторских мероприятий, запланированных на 2021 год



На 2022 год запланировано проведение 640 аудиторских мероприятий в отношении 271 объекта внутреннего финансового аудита главного администратора и 492 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 № 8).

Диаграмма № 8

Цели аудиторских мероприятий, запланированных на 2022 год



Формирование программ аудиторских мероприятий

В 66 главных администраторах (74 %) программы аудиторских мероприятий утверждены. При этом в *Росжелдоре* программа утверждена заместителем руководителя главного администратора, а в 8 главных администраторах программы утверждены руководителем главного администратора, что не соответствует пункту 30 Стандарта ВФА № 160н (*Росмолодежь, Росотрудничество, Роспотребнадзор, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, ГУСП, ФМБА России, Ростехнадзор, ФСТЭК России*).

В 18 главных администраторах при утверждении программ аудиторских мероприятий выявлены случаи несоблюдения срока, установленного пунктом 30 Стандарта № 160н (не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия) (*Минэнерго России, Минприроды России, Минздрав России, Минпросвещения России, Минобрнауки России, Росмолодежь, Росжелдор, Роструд, Ростуризм, МЧС России, Фонд содействия инновациям, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, Минюст России, ФСИН России, Минвостокразвития России, РАНХиГС, Ростехнадзор, ФСТЭК России*).

В *РАН* выявлен случай несоблюдения срока утверждения программы аудиторского мероприятия, установленного ведомственным (внутренним) актом.

Программы аудиторских мероприятий не утверждались в 15 главных администраторах (17 %), в том числе:

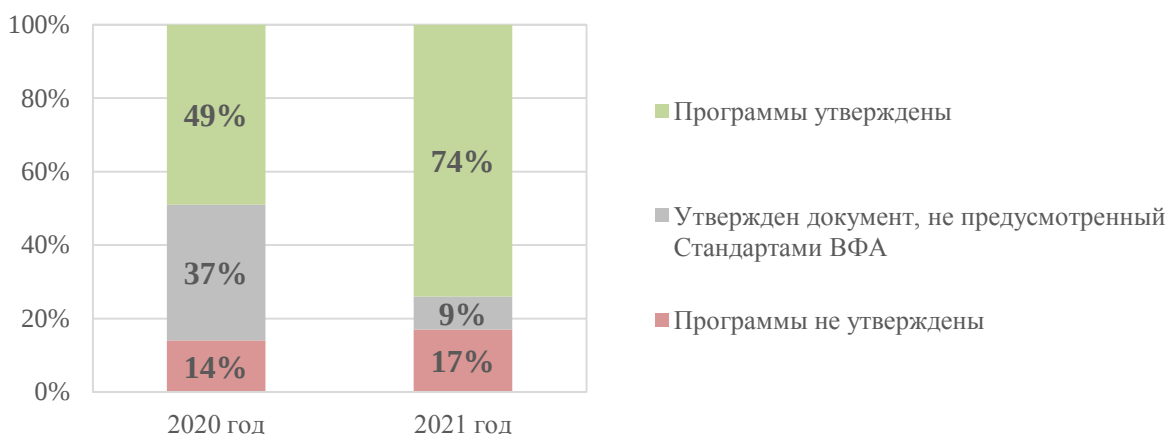
в 12 главных администраторах программы не формировались (*Росприроднадзор, Росводресурсы, Минстрой России, Росрыболовство, Росаккредитация, Росимущество, Роспатент, Росстандарт, Совет Федерации, ФАДН России, МГУ, ФСВТС России*);

в 3 главных администраторах (*Роснедра, Большой театр, Верховный Суд*) программы формировались, но в нарушение пункта 30 Стандарта ВФА № 160н не утверждены.

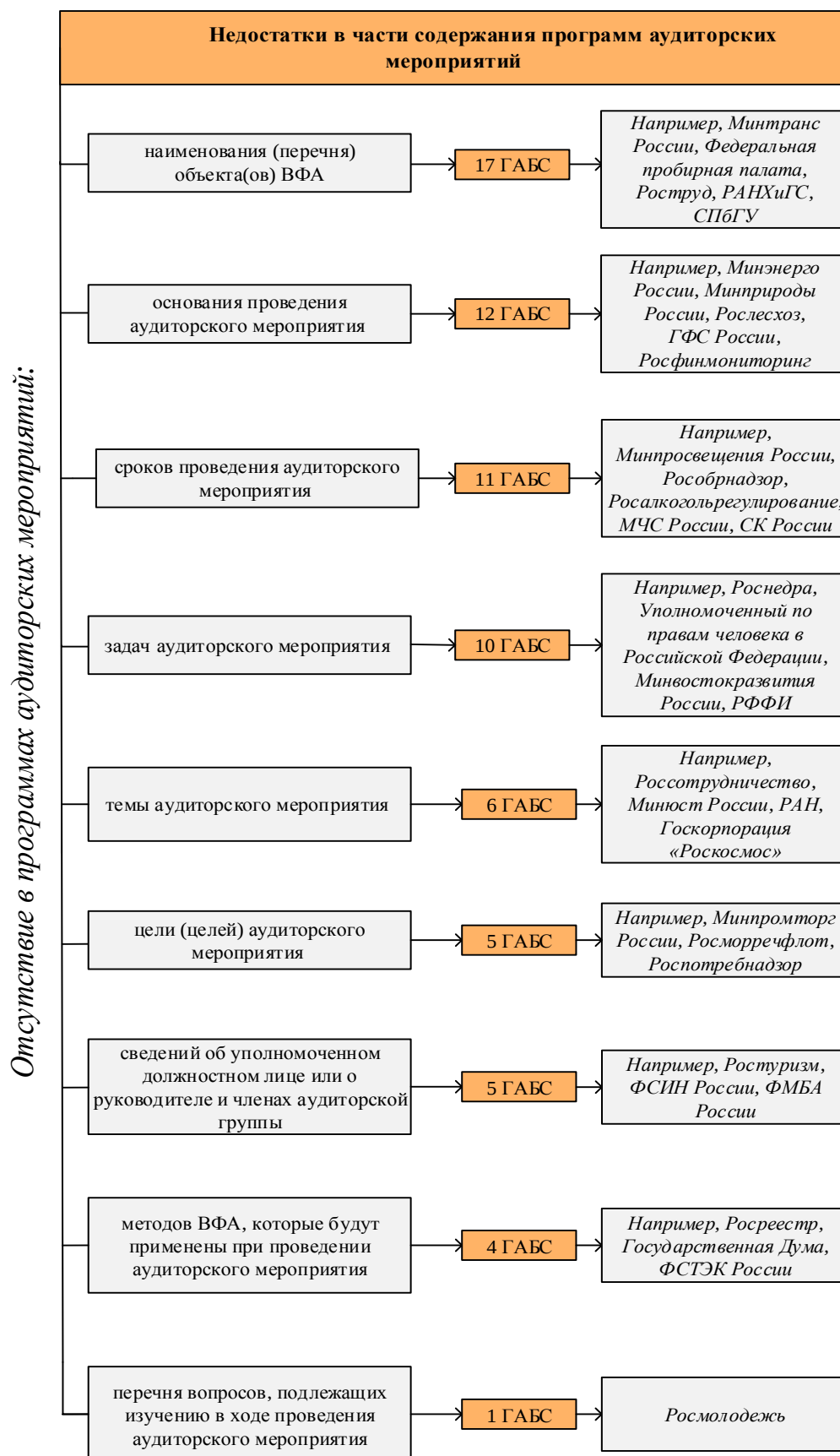
Необходимо отметить, что в 8 главных администраторах (9 %) составлены документы, не предусмотренные Стандартами ВФА (например, «программа внутреннего финансового аудита», «программа аудиторской проверки»), что на 28 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 9) (*Ространснадзор, Росавтодор, Минэкономразвития России, Росархив, Минобороны России, МВД России, Академия Ильи Глазунова, Государственный Эрмитаж*).

Диаграмма № 9

Утверждение программ аудиторских мероприятий в 2020 - 2021 годах



Программы аудиторских мероприятий в 33 главных администраторах не содержали всех обязательных положений, установленных пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н (схема № 3).



Проведение аудиторских мероприятий

В 2021 году проведено 495 аудиторских мероприятий в отношении 216 объектов внутреннего финансового аудита главного администратора и 352 объектов внутреннего финансового аудита подведомственных администраторов, передавших полномочия.

К проведению аудиторских мероприятий в 2021 году в 33 главных администраторах привлекались:

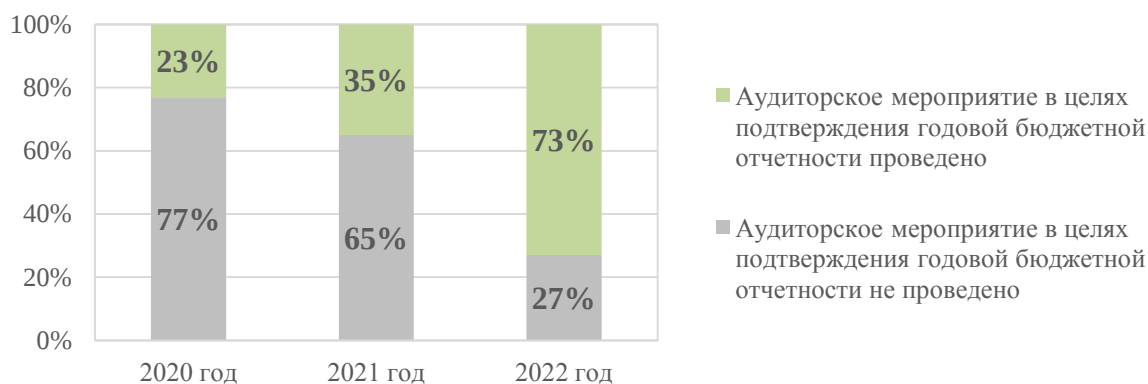
- 77 должностных лиц главного администратора;
- 69 должностных лиц подведомственных администраторов;
- 51 должностное лицо подведомственного бюджетного и (или) автономного учреждения;
- 14 экспертов.

В 2021 году аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора за 2020 год проведено в 31 главном администраторе (35 %), соответственно не проведено в 58 (65 %), что на 12 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года.

Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора за 2021 год на основании положений 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», утвержденного приказом Минфина России от 1 сентября 2021 г. № 120н, проведено в 2022 году 65 главными администраторами (73 %), соответственно не проведено в 24 (27 %) (диаграмма № 10).

Диаграмма № 10

**Проведение аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности
годовой бюджетной отчетности 2020 - 2022 годах**



Необходимо отметить, что в *Минкультуры России, Росимушестве и Минспорте России* аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора за 2021 год не назначалось, при этом заключение по результатам мероприятия оформлено, что не соответствует пунктам 14 и 32 Стандарта ВФА № 160н.

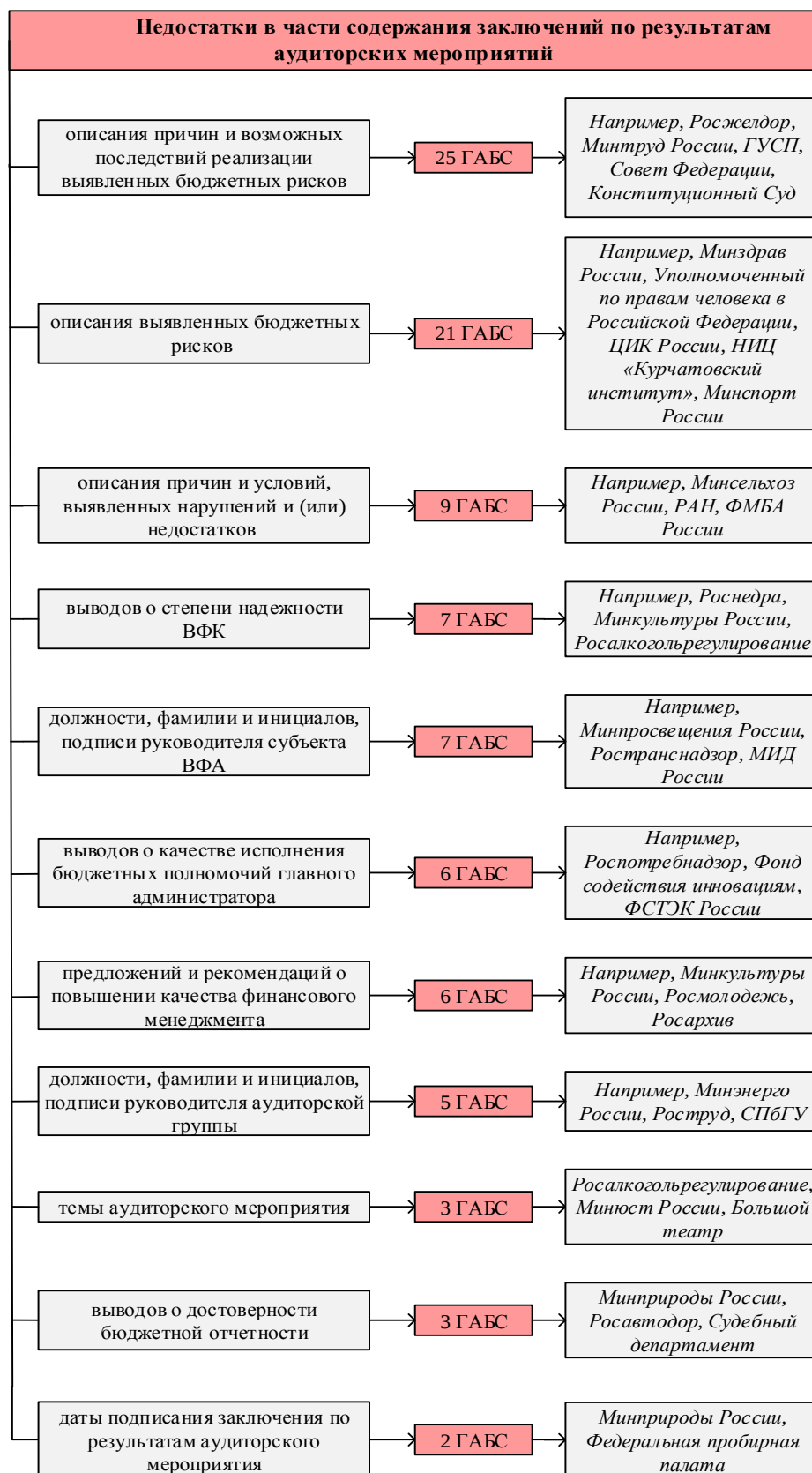
Реализация результатов аудиторских мероприятий

Составление и представление заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий

По итогам проведения аудиторских мероприятий в 72 главных администраторах (81 %) формировались заключения.

При этом заключения 33 главных администраторов содержали не все обязательные положения, установленные пунктом 4 Стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – Стандарт ВФА № 91н) (схема № 4).

Отсутствие в заключениях по результатам аудиторских мероприятий:



Необходимо отметить, что по результатам аудиторских мероприятий предложения и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита, отраженные в заключениях, в 52 % случаев направлены на устранение причин и условий возникновения нарушений и (или) недостатков, в 48 % случаев – на фактическое устранение нарушений и (или) недостатков.

У 44 главных администраторов порядок составления и представления руководителю заключений соответствовал требованиям Стандарта ВФА № 91н, а также ведомственных (внутренних) актов.

У 20 главных администраторов выявлены единичные случаи нарушения требований к порядку составления и представления заключений руководителю главного администратора, в том числе отмечены случаи составления заключения позже даты окончания аудиторского мероприятия, установленной в плане проведения аудиторских мероприятий и (или) программе аудиторского мероприятия (*Росмолодежь, Россотрудничество, Роскомнадзор, Ространснадзор, Росжелдор, Роспотребнадзор, Росалкогольрегулирование, ФАС России, МИД России, РАН, Росреестр, СПбГУ, ФМБА России, Генеральная прокуратура, СК России, ФСТЭК России, НИЦ «Курчатовский институт», Росфинмониторинг, Госкорпорация «Росатом», Госкорпорация «Роскосмос»*).

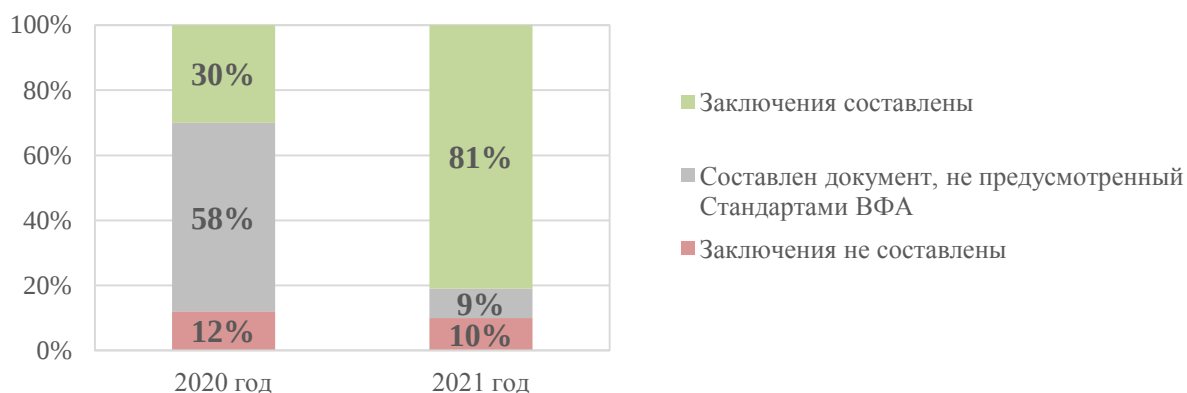
У 8 главных администраторов такие нарушения возникали неоднократно (*Минпромторг России, Роснедра, Минприроды России, Минтранс России, Росморречфлот, Росархив, Ростуризм, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации*).

Необходимо отметить, что у 8 главных администраторов (9 %) составлены документы, не предусмотренные Стандартами ВФА (например, «акт», «докладная записка», «отчет (заключение) аудиторской проверки»), что на 49 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 11) (*Минстрой России, ГФС России, Минэкономразвития России, Минобороны России, МВД России, ФАДН России, Академия Ильи Глазунова, Государственный Эрмитаж*).

В 9 главных администраторах (10 %) заключения по результатам аудиторских мероприятий не составлялись (*Росприроднадзор, Росводресурсы, Росрыболовство, Росаккредитация, Росимущество, Роспатент, Росстандарт, МГУ, ФСВТС России*).

Диаграмма № 11

**Составление заключений по результатам аудиторских мероприятий
в 2020 - 2021 годах**



Принятие решений по результатам рассмотрения заключений

Руководителями 28 главных администраторов (31 %) по результатам рассмотрения заключений принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения, у 24 главных администраторов (27 %) решения принимались без указания сроков и (или) принимались не по всем заключениям, что не соответствует пункту 17 Стандарта ВФА № 91н (*Минэнерго России, Рослесхоз, Росздравнадзор, Рособрнадзор, Росмолодежь, Россотрудничество, Ространснадзор, Росавиация, Росавтодор, Федеральная пробирная палата, Росстат, Росгидромет, МЧС России, Минюст России, РАН, Росреестр, Совет Федерации, Минвостокразвития России, РАНХиГС, СПбГУ, СК России, Ростехнадзор, Росфинмониторинг, Госкорпорация «Роскосмос»*) (диаграмма № 12).

У 15 главных администраторов (17 %) по итогам рассмотрения отдельных заключений решения не принимались (либо имелся один или несколько случаев несоставления заключения по итогам аудиторского мероприятия) (*Минпромторг России, Минстрой России, Минпросвещения России, Росжелдор, Росморречфлот, Минэкономразвития России, Роспотребнадзор, ФАС России, МВД России, Фонд содействия инновациям, Государственная Дума, Большой театр, Конституционный Суд, Судебный департамент, ФСТЭК России*).

Анализ форм принятия решений показал, что решения руководителя главного администратора в основном оформлялись наложением резолюции на представленное заключение по проведению аудиторского мероприятия. В отдельных случаях решения оформлялись поручением, приказом,

распоряжением, утверждением заключения, протоколом совещания, утверждением плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций.

Среди наиболее значимых решений главными администраторами отмечены следующие:

- согласие с аудиторскими выводами и необходимостью реализации предложений и рекомендаций;

- обеспечение разработки, утверждения и выполнения планов мероприятий по реализации предложений и рекомендаций, контроль их выполнения;

- обеспечение проведения субъектом внутреннего финансового аудита мониторинга исполнения планов мероприятий по реализации предложений и рекомендаций;

- усиление контроля выполнения бюджетных процедур;

- внесение изменений в реестр бюджетных рисков;

- актуализация локальных документов, в том числе должностных регламентов;

- разработка и утверждение порядка взаимодействия структурных подразделений;

- доработка и актуализация документов по организации системы внутреннего финансового контроля;

- повышение эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, результативности использования бюджетных средств и государственного имущества;

- повышение качества финансового менеджмента, уровня финансово-бюджетной и исполнительской дисциплины;

- депремирование должностных лиц структурных подразделений, допустивших нарушения и (или) недостатки, выявленные по результатам аудиторского мероприятия;

- проведение служебных проверок по выявленным нарушениям;

- направление информации в правоохранительные органы;

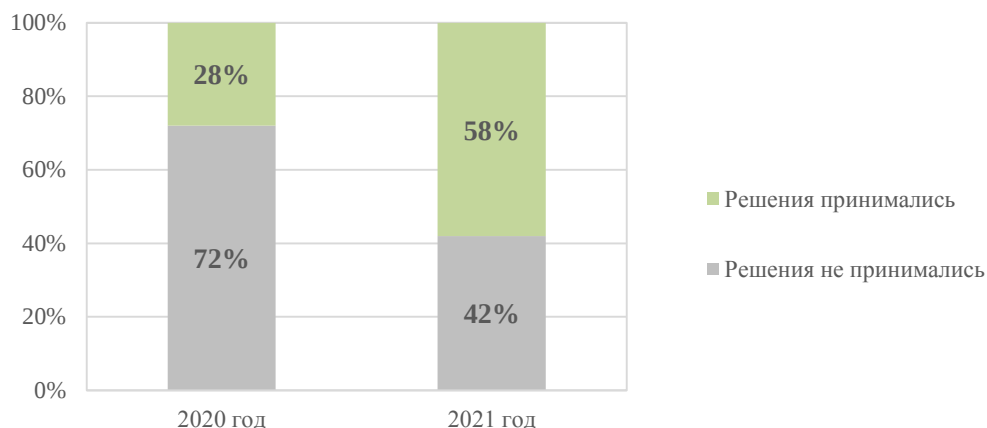
- обеспечение повышения квалификации должностных лиц.

Решения по итогам рассмотрения заключений не принимались (или заключения не составлялись) у 22 главных администраторов (25 %) (*Росприроднадзор, Роснедра, Росводресурсы, Минкультуры России, Росрыболовство, ГФС России, Минтранс России, Росархив, Росаккредитация, Росимущество, Роспатент, Росстандарт, Ростуризм, Минобороны России, ФАДН России, МГУ, Генеральная прокуратура,*

Академия Ильи Глазунова, НИЦ «Курчатовский институт», Государственный Эрмитаж, ФСВТС России, Минспорт России).

Диаграмма № 12

Принятие решений по результатам рассмотрения заключений в 2020 - 2021 годах



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

Ведомственные (внутренние) акты 13 главных администраторов содержат положения, устанавливающие периодичность проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее – мониторинг) более одного раза в год (два раза в год, ежеквартально, в том числе между проведением аудиторских мероприятий) (*Минфин России, Минздрав России, Россельхознадзор, ФССП России, ФСО России, Росгидромет, Роскомнадзор, Минюст России, Росморречфлот, ФМБА России, ГУСП, Федеральная пробирная палата, ФАС России*).

Мониторинг проводился должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита 56 главных администраторов (63 %), из них информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, не сформирована у 4 главных администраторов, что не соответствует пункту 22 Стандарта ВФА № 91н (*Рособрнадзор, Ространснадзор, Росавиация, Федеральная пробирная палата*).

Необходимо отметить, что в *Ростехнадзоре* и *РФФИ* мониторинг проводился в рамках каждого аудиторского мероприятия, а в *Росморречфлоте* мониторинг проводился как отдельное аудиторское мероприятие. Кроме того, субъект ВФА *РФФИ* формировал

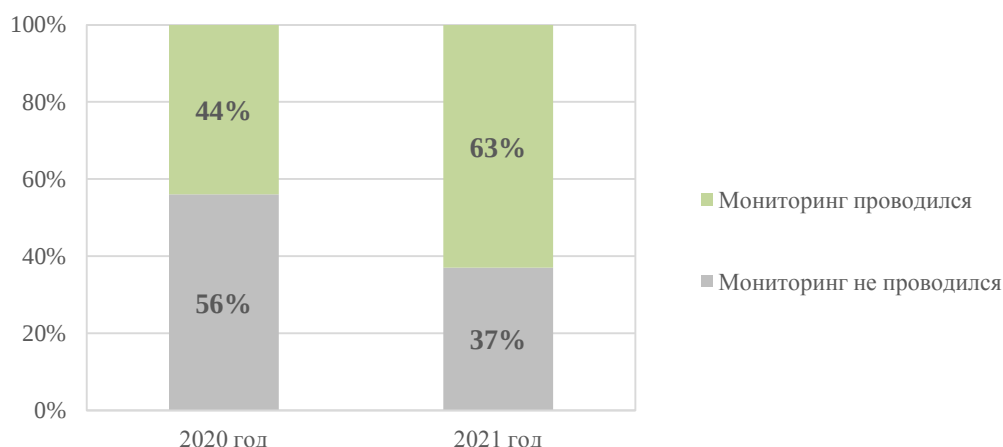
ежеквартальные аналитические записки о результатах внутреннего финансового контроля, которые представлялись как руководителю, так и заместителю руководителя главного администратора, курирующему выполнение бюджетных процедур.

У 34 главных администраторов информация о проведенном мониторинге отражается в отдельном документе, в 18 – в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

33 главными администраторами (37 %) мониторинг не проводился, что на 19 п/п ниже по сравнению с аналогичными данными 2020 года (диаграмма № 13).

Диаграмма № 13

Проведение мониторинга в 2020 - 2021 годах



Формирование годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2021 год (далее – годовая отчетность) сформирована у 69 главных администраторов (77 %).

При этом в 62 главных администраторах годовая отчетность представлена руководителю своевременно, в том числе с учетом сроков, установленных ведомственными (внутренними) актами, в остальных 7 главных администраторах отмечены:

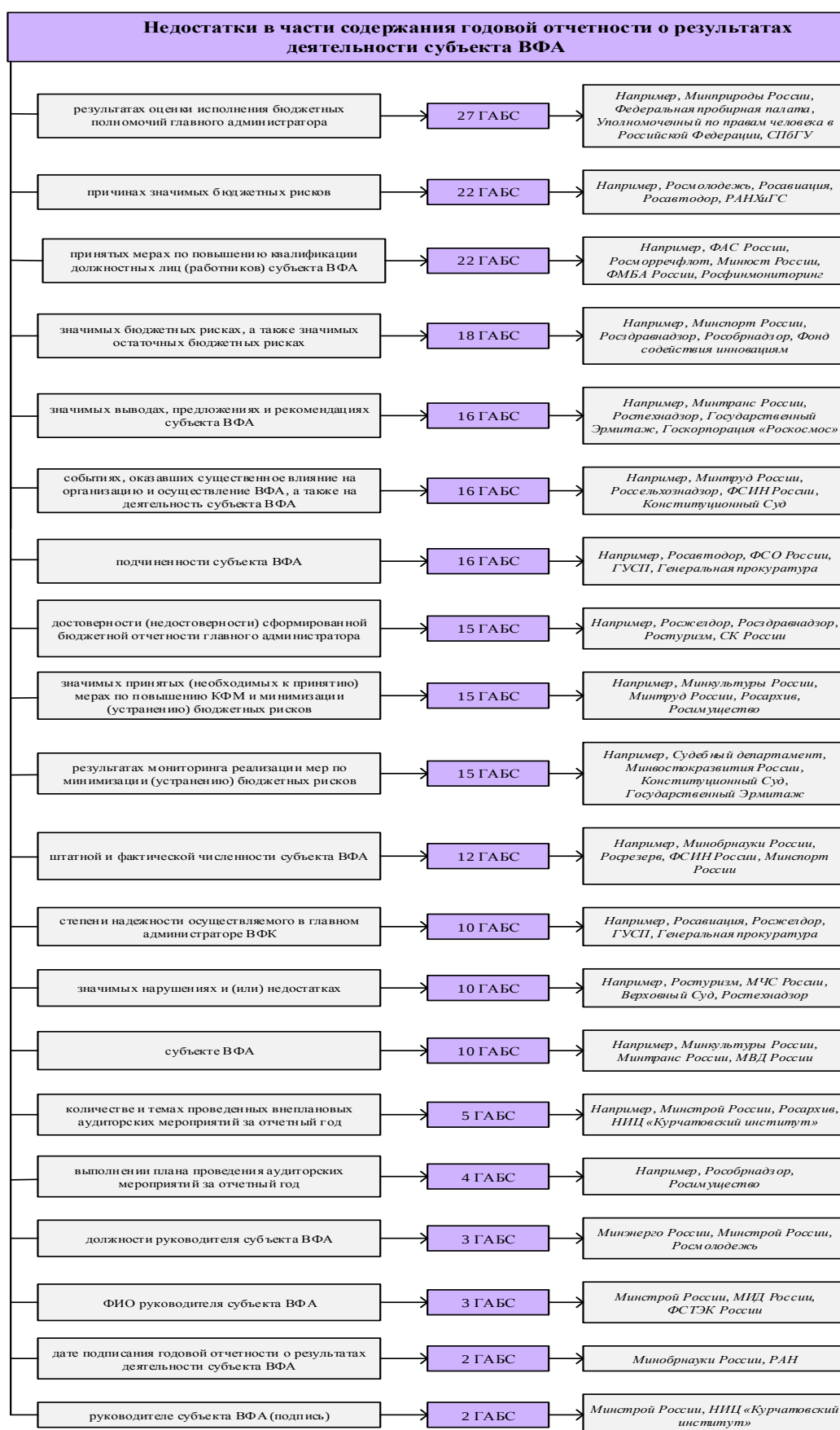
нарушение срока представления годовой отчетности руководителю, установленного пунктом 28 Стандарта ВФА № 91н (Фонд содействия инновациям, Минюст России);

непредставление годовой отчетности руководителю главного администратора (либо представление ее иному должностному лицу), что не соответствует пункту 27 Стандарта ВФА № 91н (*Росавиация, Росархив, Генеральная прокуратура, Государственный Эрмитаж, Минспорт России*).

В 22 главных администраторах годовая отчетность сформирована с соблюдением требований Стандартов ВФА к ее содержанию (*Управление делами, Минфин России, ФНС России, Минцифры России, Федеральное казначейство, Минсельхоз России, Госкорпорация «Росатом», РФФИ, Рослесхоз, Минздрав России, ФССП России, Росалкогольрегулирование, Росгидромет, ЦИК России, Роскомнадзор, Росстат, Государственная Дума, Роструд, Минпросвещения России, Росреестр, ФТС России, Большой театр*).

Соответственно годовая отчетность 47 главных администраторов содержит не все обязательные положения, установленные пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н (схема № 5).

Отсутствие в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА информации о:



Необходимо отметить, что в 15 главных администраторах (17 %) в рамках формирования годовой отчетности составлены документы, не предусмотренные Стандартами ВФА (например, «отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2021 год», «годовой отчет о результатах осуществления деятельности внутреннего финансового аудита», «годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита»), что на 29 п/п ниже значения аналогичного показателя 2020 года (диаграмма № 14) (*Росприроднадзор, Росводресурсы, ГФС России, Россотрудничество, Ространснадзор, Минэкономразвития России, Роспотребнадзор, Росаккредитация, Росстандарт, Росгвардия, Минобороны России, ФАДН России, МГУ, Академия Ильи Глазунова, ФСВТС России*).

Годовая отчетность у 5 главных администраторов (6 %) не формировалась, что не соответствует пункту 27 Стандарта ВФА № 91н (*Минпромторг России, Роснедра, Росрыболовство, Роспатент, Совет Федерации*).

Диаграмма № 14

Формирование годовой отчетности в 2021 - 2022 годах



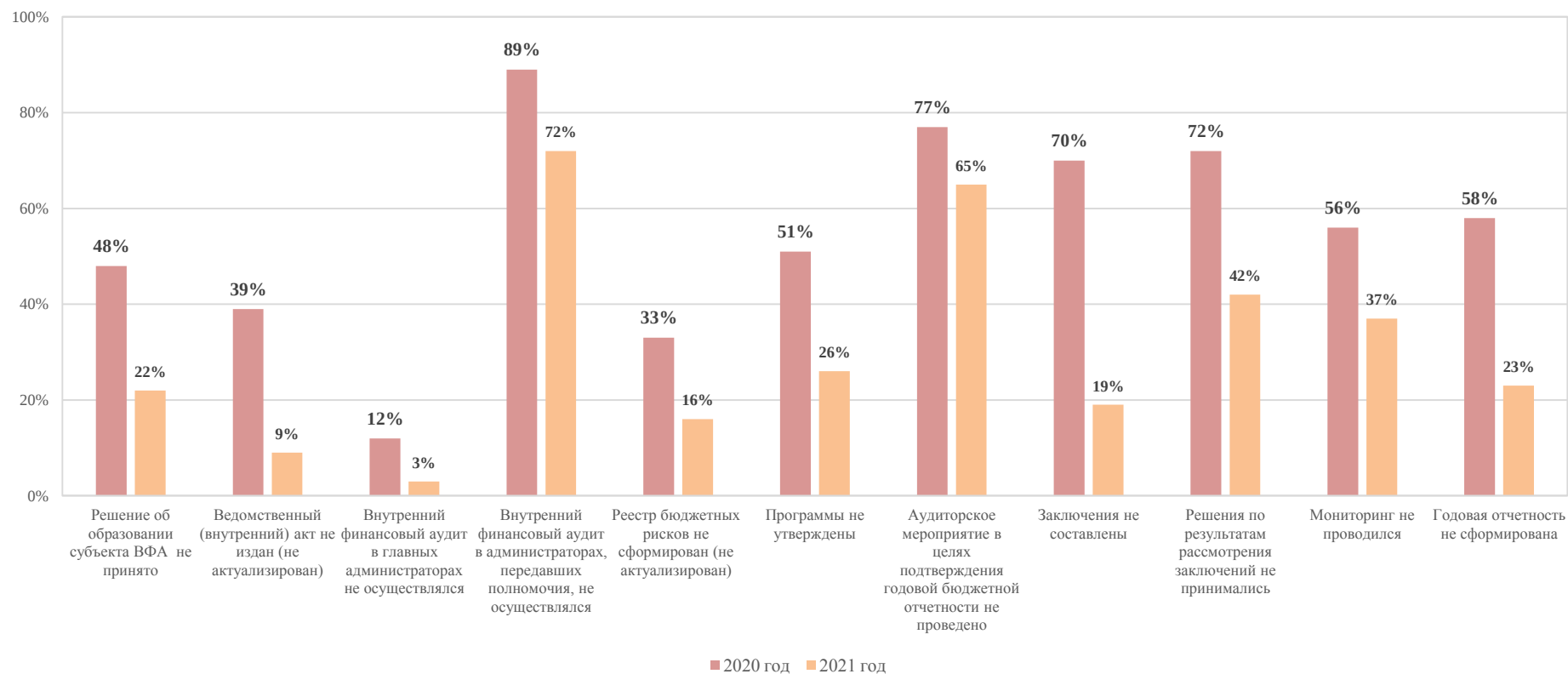
Подводя итоги проведенного аналитического мероприятия, необходимо отметить, что в 2021 году по-прежнему актуальными являются недостатки в части формирования документов, в том числе использование в них некорректной терминологии, не предусмотренной Стандартами ВФА.

Однако в целом анализ показал тенденцию к снижению количества недостатков на каждом этапе организации и осуществления внутреннего финансового аудита: в среднем по сравнению с аналогичными данными 2020 года снижение составило 24 п/п (диаграмма № 15). При этом одной

из причин возникновения недостатков, по мнению главных администраторов, по-прежнему является неукomплектованность штата субъекта внутреннего финансового аудита.

Диаграмма № 15

Основные выявленные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2020-2021 годах



- Приложение: 1. Перечень вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году на 12 л. в электронном виде
2. Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 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 Аналитическому отчету

**Перечень вопросов для оценки организации и осуществления
главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году***

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
1	Принято ли решение об организации внутреннего финансового аудита (далее – ВФА)? (п.п. 3,5,11 ФС ВФА ² № 237н ³)	Субъект ВФА образован в виде структурного подразделения главного администратора средств федерального бюджета (далее – главный администратор)	6		Указать реквизиты и форму документа(ов) (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа(ов), которым(и) оформлено решение об организации ВФА	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 237н
		Субъект ВФА образован путем наделения должностного лица (работника) главного администратора полномочиями по осуществлению ВФА	6		Если субъектом ВФА является «структурное подразделение главного администратора», то указать наименование этого структурного подразделения	При оценке данного вопроса, в том числе, учитывается положение о структурном подразделении (должностной регламент должностного лица (работника) главного администратора), наделенного полномочиями по осуществлению ВФА
		Принято иное решение либо решение об организации ВФА не принято	0		Если субъектом ВФА является «должностное лицо (работник) главного администратора», то указать наименование должности этого должностного лица (работника) В случае неисполнения требований ФС ВФА - указать причины и меры, принимаемые в целях их исполнения В случае принятия иного решения – указать какое именно решение принято	Если принято решение об образовании субъекта ВФА в форме, не соответствующей требованиям ФС ВФА, 0 баллов
2	Издан ли (актуализирован в соответствии с ФС ВФА) ведомственный (внутренний) акт главного администратора,	Ведомственный акт главного администратора издан (актуализирован) и соответствует ФС ВФА	6		Указать реквизиты документа(ов)	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 237н

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
	обеспечивающий осуществление ВФА (далее – ведомственный акт) с соблюдением требований ФС ВФА? (п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 13 ФС ВФА № 237н)	Ведомственный акт главного администратора издан (актуализирован), но не в полной мере соответствует ФС ВФА	3			<i>При оценке данного вопроса в том числе учитывается ведомственный акт главного администратора, которым оформлено решение об организации ВФА</i> <i>Содержание в ведомственном акте положений, касающихся принятия и исполнения переданных от администратора средств федерального бюджета полномочий по осуществлению ВФА оценивается в вопросе № 4</i>
		Ведомственный акт главного администратора не издан (не актуализирован, в том числе после вступления в силу ФЗ № 199-ФЗ, ФС ФВА)	0			
3	В случае принятия решения об образовании субъекта ВФА, обеспечено ли фактическое подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора при осуществлении ВФА, а также организация деятельности субъекта ВФА в соответствии с принципом функциональной независимости? (п. 4 ФС ВФА № 237н)	Обеспечено подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора, а также организация деятельности субъекта ВФА в соответствии с принципом функциональной независимости	6		<i>Если подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, указать причину и должность должностного лица (работника), которому подчиняется руководитель субъекта ВФА</i> <i>В случае неисполнения ФС ВФА в части соблюдения принципа функциональной независимости субъекта ВФА – указать причины</i> <i>В случае участия должностных лиц субъекта ВФА в организации или выполнении отдельных бюджетных процедур - указать эти процедуры</i> <i>Указать информацию о взаимосвязи субъекта ВФА со структурными подразделениями,</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 237н</i> <i>При отсутствии решения об организации ВФА - «0» баллов</i>
		Обеспечено подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора, при этом принцип функциональной независимости субъекта ВФА не соблюдается	2			
		Подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, при этом деятельность субъекта ВФА организована в соответствии с принципом функциональной независимости	2			
		Подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора не обеспечено, принцип функциональной независимости субъекта ВФА не соблюдается	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
					<i>ответственными за выполнение бюджетных процедур</i>	
4	Передавались ли полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору? (раздел IV ФС ВФА № 237н)	Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору не передавались	-		<i>В случае передачи главному администратору полномочий администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА, указать:</i> - реквизиты документов, которыми оформлены решения о передаче полномочий; - реквизиты ведомственного (внутреннего) акта главного администратора, содержащего положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от администратора полномочий по осуществлению ВФА (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа); - количество подведомственных администраторов бюджетных средств, передавших полномочия	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 237н</i> <i>В случае несоблюдения хотя бы одного требования ФС ВФА к порядку передачи полномочий по осуществлению ВФА – «-4» балла</i> <i>В случае проведения аудиторских мероприятий в отношении бюджетных процедур администраторов бюджетных средств (в том числе наличие указанных мероприятий в плане проведения аудиторских мероприятий на 2021 год) при отсутствии соответствующих решений о передаче полномочий по осуществлению ВФ – «-4» балла</i>
		Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору передавались, и порядок передачи полномочий соответствует требованиям п. 10, п. 16 - п. 19 ФС ВФА № 237н	-			
		Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору передавались, но порядок передачи полномочий не соответствует требованиям п. 10, п. 16 - п. 19 ФС ВФА № 237н	-4			
5	Проводилось ли в 2021 году формирование (актуализация) реестра бюджетных рисков в части операций (действий) по выполнению бюджетных процедур главного администратора? (абз. 47 п. 3 ФС ВФА № 196н⁴, приложение № 1 к ФС ВФА № 160н⁵)	Да	6		<i>Если реестр бюджетных рисков сформирован, указать наиболее значимые бюджетные риски (до 5 рисков)</i> <i>В случае неисполнения положений ФС ВФА в части формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 196н, ФС ВФА № 160н</i>
		Нет	0			
6	Сформирован(ы) (актуализирован(ы) ли в 2021 году реестр(ы) бюджетных рисков в части операций	Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору не передавались	-		<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н</i>

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
	(действий) по выполнению бюджетных процедур администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА? (п. 2 приложения № 1 к ФС ВФА № 160н)	Да, в реестре(ах) бюджетных рисков содержатся бюджетные риски в отношении операций (действий) всех администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА	-			<i>Вопрос оценивается при наличии решения(ий) о передаче полномочий по осуществлению ВФА</i>
		Да, но в реестре(ах) бюджетных рисков содержатся бюджетные риски в отношении операций (действий) не всех администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА	-2			
		Нет, в реестре(ах) бюджетных рисков отсутствуют бюджетные риски в отношении операций (действий) администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА или реестр бюджетных рисков не сформирован (не актуализирован)	-4			
7	Содержит(ат) ли реестр(ы) бюджетных рисков, сформированный(е) (актуализированный(е) в 2021 году, информацию, предусмотренную требованиями ФС ВФА? (п. 3 приложения № 1 к ФС ВФА № 160н)	Да, содержит(ат) всю необходимую информацию	6		<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н</i>
		Нет, содержит(ат) не всю необходимую информацию	3			
		Нет, реестр(ы) бюджетных рисков не сформирован(ы) (не актуализирован(ы))	0			
8	Включены ли в реестр(ы) бюджетных рисков операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми, так и с незначимыми бюджетными рисками? (п. 4 приложения № 1 к ФС ВФА № 160н)	В реестр(ы) бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками	4		<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н</i>
		В реестр(ы) бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только со значимыми бюджетными рисками	2			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
		В реестр(ы) бюджетных рисков включены операции (действия) по выполнению бюджетных процедур только с незначимыми бюджетными рисками	1			
		Реестр бюджетных рисков не сформирован (не актуализирован)	0			
9	Обеспечено ли утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год? (п. 9 ФС ВФА № 160н)	Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден руководителем главного администратора	3		Указать реквизиты плана проведения аудиторских мероприятий и изменений в него (при наличии)	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н
		Да, при этом план проведения аудиторских мероприятий утвержден иным должностным лицом главного администратора	2		Указать количество аудиторских мероприятий, проведенных в 2021 году: плановых/внеплановых	В вопросе оценивается как утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, так и всех изменений к нему
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий не утвержден	0		Если план проведения аудиторских мероприятий не утвержден или утвержден иным должностным лицом главного администратора, указать причины	Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
10	Обеспечено ли утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 год до начала очередного финансового года? (п. 9 ФС ВФА № 160н)	Да, план проведения аудиторских мероприятий на 2022 год утвержден в 2021 году	3		В случае неисполнения требований ФС ВФА и (или) требований ведомственного акта главного администратора - указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н
		Да, при этом срок утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, установленный в ведомственном акте главного администратора, не соблюден	2			Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий был утвержден в 2022 году	1			
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий не утвержден	0			
11	Содержатся ли в планах проведения аудиторских мероприятий на 2021 и 2022 годы следующие обязательные	Да, план проведения аудиторских мероприятий содержит все указанные сведения, в том числе аудиторское мероприятие, проводимое в целях подтверждения достоверности	6		В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА – указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
	сведения в отношении каждого аудиторского мероприятия: – тема аудиторского мероприятия; – дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия? (п. 8 ФС ВФА № 160н)	бюджетной отчетности главного администратора				<i>Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)</i> <i>В вопросе оценивается план проведения аудиторских мероприятий с учетом всех изменений к нему</i> <i>Планы проведения аудиторских мероприятий на 2021 и 2022 годы оцениваются отдельно. Балл по вопросу рассчитывается как среднее арифметическое суммы баллов, полученных при оценке каждого плана</i>
		План проведения аудиторских мероприятий содержит все указанные сведения, при этом отсутствует аудиторское мероприятие, проводимое в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора	3			
		Нет, план проведения аудиторских мероприятий содержит не все указанные сведения или не утвержден	0			
12	Содержатся ли в плане проведения аудиторских мероприятий на 2021 год аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА? (раздел IV ФС ВФА № 237н, п. 9 ФС ВФА № 160н)	Полномочия администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА главному администратору не передавались	-		<i>В случае передачи главному администратору полномочий администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФА, указать:</i> <i>- количество администраторов бюджетных средств, передавших полномочия, в которых субъектом ВФА главного администратора проводились аудиторские мероприятия в 2021 году</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 237н, ФС ВФА № 160н</i> <i>Вопрос оценивается при наличии решения(ий) о передаче полномочий по осуществлению ВФА</i> <i>В вопросе оценивается план проведения аудиторских мероприятий с учетом всех изменений к нему</i> <i>Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)</i>
		Да, в плане проведения аудиторских мероприятий содержатся аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур всех администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА	-			
		В плане проведения аудиторских мероприятий содержатся аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур не всех администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА	-2			
		Нет, в плане проведения аудиторских мероприятий отсутствуют аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур администраторов бюджетных средств, передавших полномочия по осуществлению ВФА	-4			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
		или план проведения аудиторских мероприятий не утвержден				
13	Проводились ли в 2021 и 2022 годах аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора? (п. 8 ФС ВФА № 160н, п. 5 ФС ВФА № 120н ⁶)	Да, проводились аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора за 2020 год и за 2021 год	6		Указать соответствующий пункт плана проведения аудиторских мероприятий (либо указать, что мероприятие являлось внеплановым)	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н, ФС ВФА № 120н Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Проводилось аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора за 2020 год или за 2021 год	3		Если аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора не проводилось, указать причины	
		Нет	0			
14	Имели ли место случаи проведения аудиторских мероприятий при отсутствии утвержденной программы аудиторского мероприятия? (п. 30 ФС ВФА № 160н)	Нет	4		В случае отсутствия программы аудиторского мероприятия – указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов ⁷ Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Да	0			
15	Имели ли место случаи утверждения программ(ы) аудиторского мероприятия должностным лицом (работником), не являющимся руководителем субъекта ВФА? (п. 30 ФС ВФА № 160н)	Нет	3		В случае утверждения программ(ы) аудиторских(ого) мероприятий(я) должностным лицом (работником), не являющимся руководителем субъекта ВФА – указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов
		Да	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
						Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
16	Утверждались ли программы аудиторских мероприятий в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия? (п. 30 ФС ВФА № 160н)	Да, все программы аудиторских мероприятий утверждены с соблюдением срока, установленного ФС ВФА и ведомственным актом	3		При наличии случая(ев) несоблюдения сроков утверждения программы аудиторского мероприятия - указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Да, при этом имеется один или несколько случаев несоблюдения срока утверждения программы аудиторского мероприятия, установленного ведомственным актом	2			
		Имеется один или несколько случаев несоблюдения срока, установленного ФС ВФА	1			
		Нет, все программы аудиторских мероприятий утверждены с нарушением срока, установленного ФС ВФА	0			
17	Содержат ли программы аудиторских мероприятий, все обязательные положения, установленные п. 14 ФС ВФА № 160н?	Да, программы аудиторских мероприятий содержат все обязательные положения	4		В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 160н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Нет, программы аудиторских мероприятий содержат не все обязательные положения	2			
		Нет, программы аудиторских мероприятий не содержат ни одного из обязательных положений или программы аудиторских мероприятий не утверждались	0			
18	Составлены ли субъектом ВФА заключения по результатам	Да, заключения составлены по результатам проведения всех аудиторских мероприятий	6		В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА в части	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
	проведения аудиторских мероприятий? (п. 3 ФС ВФА № 91н⁸)	Нет, заключения по результатам проведения отдельных аудиторских мероприятий не составлялись	0		формирования заключений - указать причины	Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
19	Содержат ли заключения информацию, предусмотренную требованиями ФС ВФА? (п. 4 ФС ВФА № 91н)	Да, заключения содержат всю необходимую информацию	6		В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА в части содержания заключений - указать причины и какая именно информация отсутствует	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Заключения содержат не всю необходимую информацию	3			
		Нет, заключения не содержат ни одного из обязательных положений или не составлялись	0			
20	Имели ли место случаи нарушения требований к порядку составления и представления заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий руководителю главного администратора? (п. 9, 10, 12 ФС ВФА № 91н)	Нет, таких случаев не было	3		В случае наличия нарушений требований к порядку и срокам составления и представления заключений - указать информацию о допущенных нарушениях и их причинах	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Имелся единичный случай нарушения требований к порядку, срокам составления или представления заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий руководителю главного администратора	2			
		Да, имелись случаи нарушения требований к порядку, срокам составления или представления заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий руководителю главного администратора	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
						При оценке данного вопроса также оценивается соблюдение требований к порядку составления и представления заключений, а также срокам, установленным ведомственным актом (при наличии таких требований)
21	Принимал ли руководитель главного администратора по результатам рассмотрения заключений решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения? (п. 17 ФС ВФА № 91н)	Да, руководитель главного администратора принимал решения по итогам рассмотрения каждого заключения с указанием сроков выполнения решений	5		В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА в части принятия руководителем главного администратора решений по итогам рассмотрения заключений - указать причины Указать форму принятия решений и реквизиты документов, которыми оформлены решения Указать наиболее значимые решения руководителя главного администратора, принятые по итогам рассмотрения результатов аудиторских мероприятий, проведенных в 2021 году	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н Оценке подлежат документы по проведенным в 2021 году аудиторским мероприятиям, указанным в Перечне документов Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)
		Руководитель главного администратора принимал решения по итогам рассмотрения каждого заключения, но имелся один или несколько случаев отсутствия срока выполнения решения	3			
		Руководитель главного администратора не принимал решения по итогам рассмотрения одного или нескольких заключений или имелся один или несколько случаев несоставления заключения	0			
		Нет, руководитель главного администратора не принимал решения по итогам рассмотрения заключений или заключения не составлялись	-2			
22	Сформирована ли в 2021 году должностными лицами (работниками) субъекта ВФА информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, по итогам проведенного субъектом ВФА	Да, информация сформирована	4		Указать реквизиты информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента В случае неисполнения (частичного исполнения)	Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н В случае отсутствия решений по результатам проведения аудиторских мероприятий – «0» баллов
		Нет, информация не сформирована, однако в течение 2021 года мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводился	1			
		Нет, информация не сформирована, мониторинг реализации субъектами	0			

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
	в 2021 году мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков? (п. 22 ФС ВФА № 91н)	бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков не проводился			<i>положений ФС ВФА - указать причины</i>	<i>При отсутствии сформированной информации и документов, подтверждающих проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, - «0» баллов</i>
23	Своевременно ли сформирована и представлена руководителю главного администратора годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА? (п. 27, 28, 30 ФС ВФА № 91н)	Да, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА своевременно сформирована и представлена руководителю	4		<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА в части формирования и представления руководителю главного администратора годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н</i> <i>Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)</i> <i>При оценке данного вопроса также оценивается соблюдение требований к срокам формирования и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, установленных ведомственным актом (при наличии таких требований)</i>
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА представлена руководителю несвоевременно	2			
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не сформирована либо не представлена руководителю	0			
24	Содержит ли годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА информацию, предусмотренную требованиями ФС ВФА? (п. 26, 29 ФС ВФА № 91н)	Да, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА содержит всю необходимую информацию	6		<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) положений ФС ВФА - указать причины</i>	<i>Документы оцениваются на соответствие требованиям ФС ВФА № 91н</i> <i>Документы, не предусмотренные ФС ВФА, не учитываются при оценке (отсутствуют)</i>
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не содержит информацию, предусмотренную по одному или нескольким следующим подпунктам п. 29 ФС ВФА № 91н: пп. б), з) – к)	4		<i>В случае содержания в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА не всей информации, предусмотренной п. 26 и 29 ФС</i>	

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	Балл	Самооценка ГАСФБ ¹	Примечание	Критерии оценки Федерального казначейства
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не содержит информацию, предусмотренную п. 26 и (или) по одному или нескольким следующим подпунктам п. 29 ФС ВФА № 91н: пп. а), в) – ж)	2		<i>ВФА № 91н, указать, какая именно информация отсутствует</i>	
		Нет, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА не содержит ни одного из обязательных положений или не сформирована	0			

* - а также по аудиторскому мероприятию, проводимому в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора за 2021 год;

¹ – напротив подходящего варианта ответа главным администратором средств федерального бюджета в графе «Самооценка ГАСФБ» проставляется соответствующий балл;

² – федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, установленные Минфином России в соответствии с п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

⁴ – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н;

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

⁶ – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «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», утвержденный приказом Минфина России от 1 сентября 2021 г. № 120н;

⁷ - Перечень документов, представляемых в Федеральное казначейство главным администратором средств федерального бюджета, в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 2 к настоящему письму);

⁸ – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н.

Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 году

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
AAA	Управление делами Президента Российской Федерации
	Министерство финансов Российской Федерации
	Федеральная налоговая служба
	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
	Федеральное казначейство
	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
AA	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"
	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
	Федеральное агентство лесного хозяйства
	Министерство здравоохранения Российской Федерации
	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору
A	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации
	Федеральная служба судебных приставов
	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
	Федеральное агентство по государственным резервам
	Федеральная служба охраны Российской Федерации
	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка
BBB	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
	Федеральная служба государственной статистики
	Федеральная служба исполнения наказаний
	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации
	Федеральная служба по труду и занятости
	Министерство просвещения Российской Федерации
	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"
	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
	Министерство юстиции Российской Федерации
	Федеральное агентство морского и речного транспорта
	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации
	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"
	Верховный Суд Российской Федерации
BB	Федеральное медико-биологическое агентство
	Министерство энергетики Российской Федерации
	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"
	Федеральная таможенная служба
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"
	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
	Федеральная служба по финансовому мониторингу
	Федеральная пробирная палата
	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"
	Конституционный Суд Российской Федерации
	Министерство иностранных дел Российской Федерации

Группа	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)
1	2
В	Федеральное агентство воздушного транспорта
	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки
	Следственный комитет Российской Федерации
	Федеральное дорожное агентство
	Федеральное агентство по туризму
	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"
СС	Федеральное агентство железнодорожного транспорта
	Министерство транспорта Российской Федерации
	Федеральная антимонопольная служба
	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации
	Министерство культуры Российской Федерации
	Министерство спорта Российской Федерации
	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
С	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации
	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации
	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
	Федеральное агентство по делам молодежи
	Генеральная прокуратура Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
	Министерство внутренних дел Российской Федерации
	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству
	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
	Министерство экономического развития Российской Федерации
	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству
	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"
	Федеральное агентство водных ресурсов
	Федеральная служба по аккредитации
	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
	Федеральное агентство по недропользованию
	Федеральное архивное агентство
	Министерство обороны Российской Федерации
	Федеральное агентство по делам национальностей
	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"
	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"
	Федеральное агентство по рыболовству

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 <i>и</i> (или) <i>уполномоченные должностные лица</i>	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации
		<i>структурные подразделения и уполномоченные должностные лица</i>	Росимущество
		<i>уполномоченные должностные лица</i>	2 главных администратора: Роспотребнадзор, Ространснадзор
2	Противоречие требованиям пункта 12 Стандарта ВФА № 237н (руководитель главного администратора единолично несет ответственность за организацию ВФА)	установление ответственности за организацию ВФА за <i>начальником структурного подразделения</i>	ФАДН России
3	Противоречие требованиям подпункта «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н (подчинение руководителя субъекта ВФА исключительно и непосредственно руководителю главного администратора)	установление подчинения субъекта ВФА <i>заместителю</i> руководителя главного администратора	2 главных администратора: Генеральная прокуратура, Росавтодор
4	Противоречие требованиям пункта 43 Стандарта ВФА № 160н (решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем главного администратора)	решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем <i>субъекта ВФА</i>	ФССП России
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 <i>утверждается руководителем главного администратора</i>	ФСТЭК России
		несоблюдение срока утверждения программы планового аудиторского мероприятия (<i>не менее 2 (3) рабочих дней</i>)	2 главных администратора: РАН, Роспотребнадзор
		дата утверждения программы аудиторского мероприятия является <i>датой его начала</i>	2 главных администратора: Большой театр, Росприроднадзор
		дата утверждения программы планового аудиторского мероприятия не менее 5 рабочих дней до даты его начала, <i>за исключением внепланового аудиторского мероприятия</i>	РФФИ
6	Противоречие требованиям пункта 9 Стандарта ВФА № 91н (дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия)	дата окончания аудиторского мероприятия установлена <i>раньше</i> даты подписания заключения	2 главных администратора: Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, Росархив, Росмолодежь

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 <i>внутреннего финансового аудита</i> , годовая отчетность о результатах <i>осуществления внутреннего финансового аудита</i>	43 главных администраторов: Минцифры России, Рослесхоз, Минздрав России, Россельхознадзор, Росгидромет, Росстат, Минюст России, Минприроды России, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, РАН, РАНХиГС, Верховный Суд, ФМБА России, Минвостокразвития России, Фонд содействия инновациям, ГУСП, Федеральная прокураторская палата, Ростехнадзор, Большой театр, Конституционный Суд, Росавиация, СК России, Росавтодор, Ростуризм, НИЦ «Курчатовский институт», ФАС России, Росимущество, Минкультуры России, ФСТЭК России, Минпромторг России, Росмолодежь, Роспотребнадзор, ФСВТС России, Совет Федерации, Росстандарт, Государственный Эрмитаж, Росприроднадзор, Росаккредитация, Роспатент, Росархив, Росфинмониторинг, Роснедра, ФАДН
		<i>решение</i> о назначении <i>планового</i> аудиторского мероприятия, <i>приказ</i> о назначении <i>руководителя аудиторской группы</i> и <i>установлении срока</i> аудиторского мероприятия, <i>акт</i> по результатам аудиторского мероприятия, <i>отчет</i> по результатам аудиторского мероприятия	36 главных администраторов: Розрезерв, ЦИК России, Роскомнадзор, Государственная Дума, Росреестр, СПбГУ, Минюст России, Росморречфлот, РАН, Верховный Суд, Минэнерго России, Росгвардия, Минвостокразвития России, Росфинмониторинг, Большой театр, Конституционный Суд, МИД России, Росавиация, Рособорнадзор, Росавтодор, Росжелдор, Минкультуры России, Совет Федерации, Государственный Эрмитаж, Росприроднадзор, Роснедра, Росархив, ФАДН России, Росимущество, МЧС России, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, Минпромторг России, ФСВТС России, Росархив, Росаккредитация, Роспотребнадзор
8	Использование терминологии, не предусмотренной Стандартами ВФА (при осуществлении ВФА проводятся аудиторские мероприятия)	аудиторская <i>проверка</i> , <i>мероприятия внутреннего финансового аудита</i> , <i>контрольные мероприятия</i>	24 главных администраторов: Роскомнадзор, Росморречфлот, Минвостокразвития России, Росфинмониторинг, Росжелдор, Минпромторг России, Росмолодежь, Минэкономразвития России, Росаккредитация, Росавиация, Росавтодор, Росимущество, РАН, Минэнерго России, Росархив, Ростуризм, Большой театр, Минкультуры России, Росстандарт, Росводресурсы, Росприроднадзор, ФАДН России, ФСВТС России, МГУ
9	Противоречия в определениях терминов ВФА, предусмотренных пунктом 3 Стандарта ВФА № 196н	определение внутреннего финансового аудита, объектов внутреннего финансового аудита	3 главных администраторов: Росстандарт, ФАДН России, МГУ