

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме «Оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2019 году»

I. Обобщенная информация о проведенном аналитическом мероприятии

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

В соответствии с плановой заявкой Минфина России от 6 марта 2020 г. № 02-02-05/16941 Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 1 по теме «Оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2019 году» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 88 главных администраторов средств федерального бюджета (далее – главные администраторы). Перечень главных администраторов, в отношении которых проведено аналитическое мероприятие, согласован с Минфином России (письмо Минфина России от 21 января 2020 г. № 02-02-05/3188).

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства, содержащему перечень вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2019 году (далее – Перечень) (приложение № 1).

Организация и осуществление главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2019 году регламентировалось Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (далее – Правила).

В ходе проведения аналитического мероприятия по итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями, установленными Правилами, Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы по Перечню и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 46 баллов.

При этом по 74 главным администраторам Федеральным казначейством оценка была снижена, 4 главным администраторам Федеральное казначейство повысило оценку. Самооценка 10 главных администраторов подтверждена по итогам проведения аналитического мероприятия Федеральным казначейством.

По итогам аналитического мероприятия сформирован сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2019 году (далее – Сводный рейтинг) в порядке убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства (приложение № 2) по следующим группам:

- максимальная оценка *AAA* («зеленая зона») – 99 – 100 %;
- очень высокая оценка *AA* («зеленая зона») – 96 – 98,99 %;
- высокая оценка *A* («зеленая зона») – 90 – 95,99 %;
- оценка выше средней *BBB* («светло-зеленая зона») – 80 – 89,99 %;
- средняя оценка *BB* («желтая зона») – 70 – 79,99 %;
- удовлетворительная оценка *B* («оранжевая зона») – 60 – 69,99 %;

низкая оценка СС («красная зона») – 50 – 59,99 %;
неудовлетворительная оценка С («красная зона») – менее 50 %.

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:

Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 45;
Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка – 45;
Федеральная служба исполнения наказаний – 45;
Федеральная служба судебных приставов – 45.

Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:

Федеральное агентство воздушного транспорта – 22;
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации – 21;
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – 20;
Федеральная служба по аккредитации – 20;
Федеральная антимонопольная служба – 19;
Федеральное агентство по туризму – 18;
Федеральное архивное агентство – 17;
Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии – 16;
Федеральное дорожное агентство – 10;
Федеральное агентство железнодорожного транспорта – 8;
Федеральное агентство по рыболовству – 6;
Федеральная служба по интеллектуальной собственности – 6;
Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству – 0.

Средняя оценка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в 2019 году главными администраторами составила 33 баллов из 46 возможных баллов (72 %) (в 2018 году – 71 %).

II. Основные результаты проведенного аналитического мероприятия

По результатам проведенного аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Внутренний финансовый аудит главными администраторами в 2019 году осуществлялся на основании (Диаграмма № 1):

нормативных правовых актов – в 49 главных администраторах. При этом в 2020 году указанные нормативные правовые акты отменены следующими 11 главными администраторами:

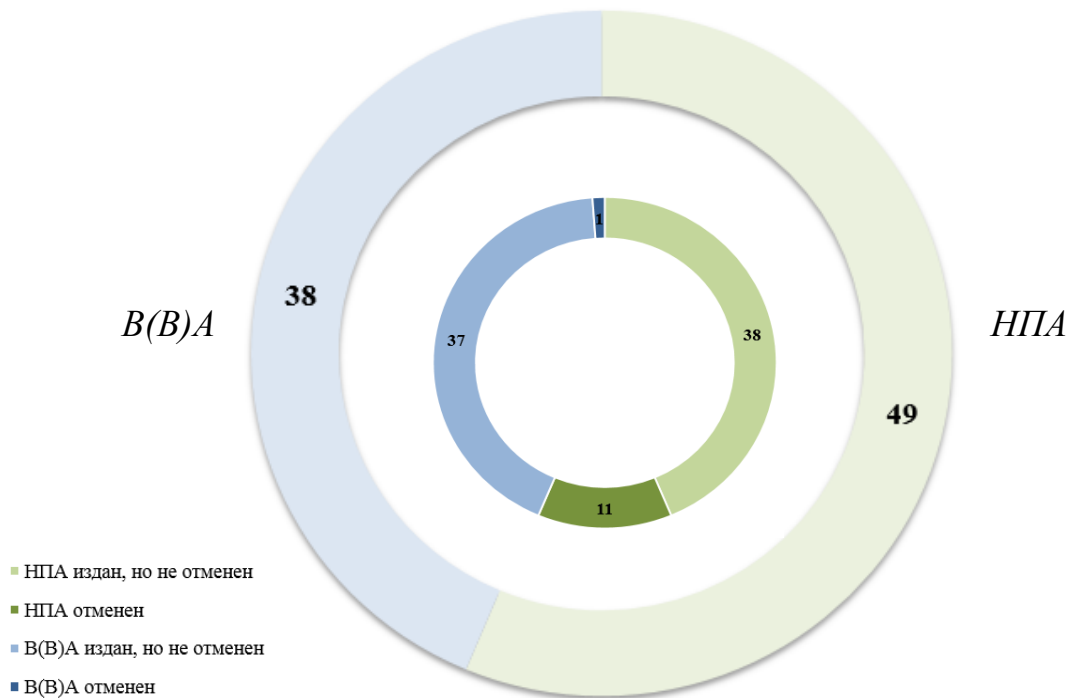
Министерство культуры Российской Федерации;
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору;
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации;
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций;
Федеральное дорожное агентство;
Федеральная налоговая служба;
Министерство обороны Российской Федерации;
Управление делами Президента Российской Федерации;
Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики;
Федеральное агентство по делам национальностей;
Федеральная служба по финансовому мониторингу;

ведомственных (внутренних) актов – в 38 главных администраторах. При этом федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный академический Большой театр России» в 2020 году ведомственный (внутренний) акт отменен.

Федеральной службой по военно-техническому сотрудничеству осуществление внутреннего финансового аудита не регламентировано.

По информации, полученной от главных администраторов, большинство из них не отменяли нормативные правовые (ведомственные (внутренние) акты, ожидая издания всех федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. При этом ведомственные (внутренние) акты, предусмотренные федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, главными администраторами не издавались.

Диаграмма № 1

Регламентация осуществления внутреннего финансового аудита

2. Внутренний финансовый аудит в 2019 году осуществлялся 82 главными администраторами (93 %, что на 3 % больше по сравнению с 2018 годом). При этом за 2019 год главными администраторами проведено 647 аудиторских проверок, из них 608 плановых (94 %) и 39 внеплановых (6 %).

Следует отметить, что 6 главными администраторами внутренний финансовый аудит, направленный на оценку надежности внутреннего финансового контроля, подготовку предложений по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, как это предусмотрено требованиями Правил, в 2019 году не осуществлялся, в том числе в связи с неукomплектованностью штата субъекта внутреннего финансового аудита:

- Федеральное агентство железнодорожного транспорта;
- Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству;
- Федеральное агентство по рыболовству;
- Федеральное дорожное агентство;

Федеральная служба по интеллектуальной собственности;
Федеральное агентство по техническому регулированию
и метрологии.

3. В 86 главных администраторах субъект внутреннего финансового аудита наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (98 %) (Диаграмма № 2). При этом в 25 главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены должностные лица (29 %), в 52 главных администраторах – структурные подразделения (60 %). В 9 главных администраторах применялась иная форма образования (11 %), в том числе:

в 1 главном администраторе полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены два должностных лица;

в 2 главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены должностное лицо и структурное подразделение;

в 6 главных администраторах полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделены аудиторские группы, комиссии.

В Федеральной службе по аккредитации и Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству субъект внутреннего финансового аудита образован не был.

Диаграмма № 2

Формы образования субъекта внутреннего финансового аудита



4. В 2019 году функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита фактически обеспечена 68 главными администраторами (в 2018 году – 66).

При этом 12 (в 2018 году – 11) главных администраторов ошибочно считают, что их субъект внутреннего финансового аудита функционально независим. Условие функциональной независимости – неподчинение должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры, не соблюдено. Такая ситуация сложилась у следующих главных администраторов:

Министерство промышленности и торговли Российской Федерации;
Министерство энергетики Российской Федерации;
Министерство культуры Российской Федерации;
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта;
Федеральное агентство воздушного транспорта;
Министерство экономического развития Российской Федерации;
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации;
Федеральная служба по труду и занятости;
Федеральная служба государственной статистики;
Федеральное агентство по делам национальностей;
Министерство спорта Российской Федерации.

Следует отметить, что в 2019 году 7 главными администраторами обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе посредством выведения субъекта внутреннего финансового аудита из состава структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур.

В 4 главных администраторах в 2019 году функциональная независимость обеспечена посредством образования в структуре главного администратора самостоятельного структурного подразделения – Отдела (Федеральное агентство морского и речного транспорта, Федеральное агентство водных ресурсов, Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и Министерство транспорта Российской Федерации).

5. Непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора по вопросам внутреннего финансового аудита фактически обеспечено

62 главными администраторами, что на 8,8 % больше, чем в 2018 году (57 главных администраторов).

6. Внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, осуществлялся в 68 главных администраторах (77 %).

Внутренний финансовый аудит в отношении подведомственных организаций в соответствии с планами внутреннего финансового аудита, утвержденными на 2019 год, осуществлялся в 37 главных администраторах.

Следует отметить, что передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформлена только 9 главными администраторами посредством:

заключения соглашений – Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики, Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка, Федеральная служба государственной статистики, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации, Федеральная служба судебных приставов;

согласованием (резолюцией) руководителя главного администратора предложений, содержащихся в соответствующих докладных (служебных) записках – Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, Федеральная служба исполнения наказаний.

7. Оценка бюджетных рисков, структурными подразделениями, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, проведена в 55 главных администраторах (в 2018 году – 54).

8. Мониторинг выполнения объектами аудита мероприятий (планов мероприятий) по устранению выявленных недостатков и нарушений проводился субъектами внутреннего финансового аудита 66 главных администраторов (80 %).

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

В результате проведенного аналитического мероприятия выявлены следующие основные недостатки при осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита (Диаграмма № 3):

не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита в 20 главных администраторах (в 2018 году – 23);

не обеспечено фактическое непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора в 26 главных администраторах (в 2018 году – 32);

внутренний финансовый аудит в 2019 году не осуществлялся в 6 главных администраторах (в 2018 году – 9);

внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, в 2019 году не осуществлялся в 20 главных администраторах (в 2018 году – 28);

план внутреннего финансового аудита не утвержден либо не содержит всех предусмотренных Правилами сведений в 19 главных администраторах (в 2018 году – 22);

не проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности в 44 главных администраторах (в 2018 году – 50);

программы аудиторских проверок не утверждались либо не содержат в полной мере сведений, предусмотренных требованиями Правил, в 15 главных администраторах (в 2018 году – 13);

отчеты о результатах аудиторских проверок не составлялись либо не содержат в полной мере сведений, предусмотренных требованиями Правил, в 41 главном администраторе (в 2018 году – 39). Следует отметить, что большинство представленных к анализу отчетов не содержат информацию о причинах и условиях выявленных недостатков

и нарушений, значимых бюджетных рисках, а также предложений и рекомендаций по принятию мер к минимизации бюджетных рисков;

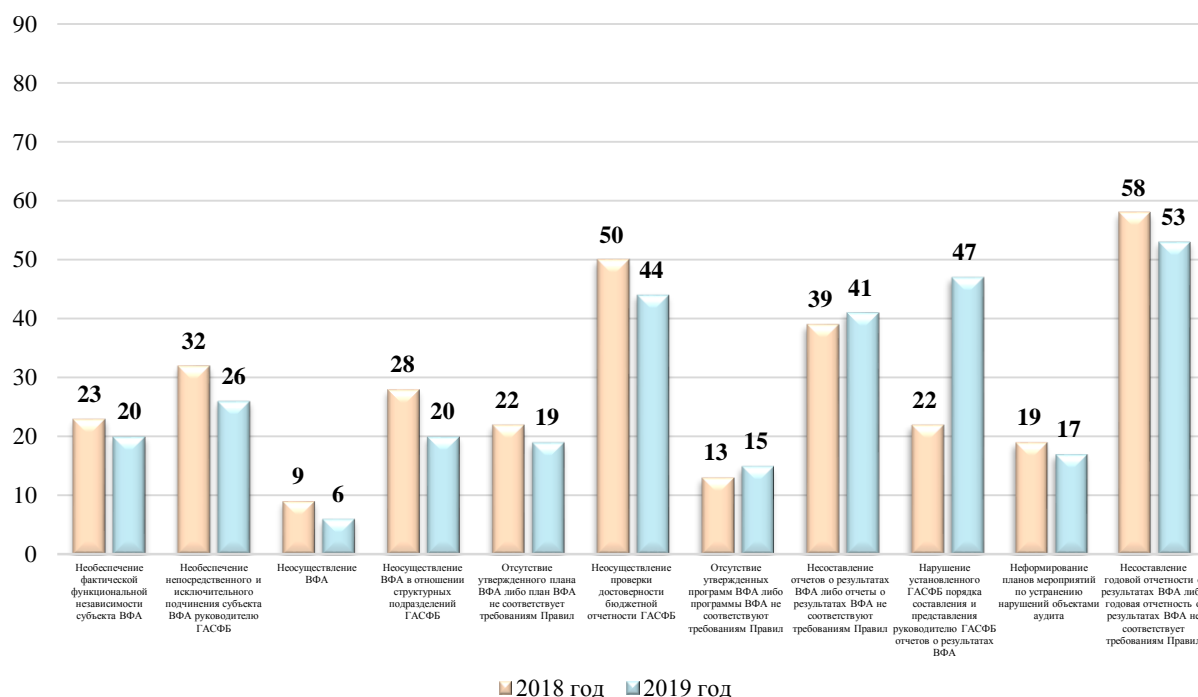
отчеты о результатах аудиторских проверок составлены и (или) представлены руководителю главного администратора с нарушением установленного главным администратором порядка их составления и (или) представления в 47 главных администраторах (в 2018 году – 22);

не сформированы руководителями объектов аудита планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита при принятии руководителем главного администратора решений о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций в 17 главных администраторах (в 2018 году – 19);

годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита не составлялась либо не содержит в полной мере сведений, предусмотренных требованиями Правил, в 53 главных администраторах (в 2018 году – 58).

Диаграмма № 3

Основные выявленные недостатки при осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2018-2019 годах



В целом по итогам проведенного аналитического мероприятия наблюдается тенденция снижения количества недостатков, выявленных при осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита. По 8 из 11 основных недостатков (72,7 %) требования Правил по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита выполнялись главными администраторами лучше, чем в 2018 году.

III. Информация об исполнении рекомендаций, данных главным администраторам по результатам предыдущего аналитического мероприятия, проведенного в 2019 году

По итогам 2019 года главными администраторами выполнено 53 % рекомендаций по устранению выявленных недостатков и приведению организации и осуществления внутреннего финансового аудита в соответствие требованиям Правил, данных Федеральным казначейством в рамках аналитического мероприятия, проведенного в 2019 году (Диаграмма № 4):

21 главными администраторами выполнено 100 % рекомендаций;

25 главными администраторами выполнено 50 % и более рекомендаций;

21 главными администраторами выполнено менее 50 % рекомендаций;

13 главными администраторами не выполнено ни одной рекомендации, а именно:

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

Федеральное агентство по рыболовству;

Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта;

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации;

Федеральная служба государственной статистики;

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии;

Центральная избирательная комиссия Российской Федерации;

Министерство иностранных дел Российской Федерации;

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии;

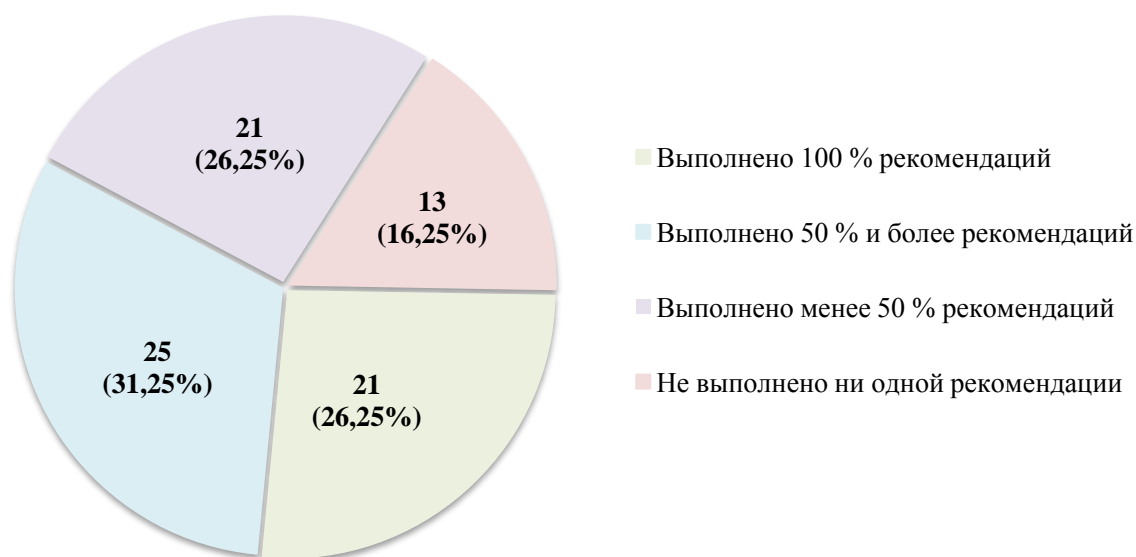
Федеральная служба по техническому и экспортному контролю;
федеральное государственное бюджетное учреждение культуры «Государственный Эрмитаж»;

Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству.

При этом 5 из них остались в зоне критического уровня риска Сводного рейтинга

Диаграмма № 4

Выполнение главными администраторами рекомендаций Федерального казначейства по итогам аналитического мероприятия, проведенного в 2019 году



Следует отметить, что Методикой направление Федеральным казначейством в адрес главных администраторов результатов проведенного аналитического мероприятия не предусмотрено. В этой связи заключения с рекомендациями по итогам данного аналитического мероприятия в адрес главных администраторов Федеральным казначейством в 2020 году не направлялись.

V. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового аудита

В целях совершенствования методического обеспечения осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита, предусмотренного статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральное казначейство считает целесообразным рекомендовать Минфину России рассмотреть вопрос о завершении в возможно короткие сроки разработки федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в части планирования и проведения аудиторских мероприятий, а также о разработке методических рекомендаций (разъяснений) по первому применению положений федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Приложение: 1. Перечень вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2019 году (форма) на 7 л. в 1 экз.
2. Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2019 году на 2 л. в 1 экз.

Перечень вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2019 году

1. Вопросы по организации главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
1.1	Обеспечено ли правовым актом главного администратора средств федерального бюджета (далее – главный администратор) участие структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур? (п. 36 Правил**)	Да	2	<i>Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа)</i> <i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i>
		Нет	0	
1.2	Действовал ли в 2019 году правовой акт главного администратора, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита? (п. 1(1) Правил)	Да	2	<i>Указать реквизиты документа (документов)</i> <i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i>
		Нет	0	
1.3	Отменен ли нормативный правовой акт главного администратора, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля (по состоянию на дату представления информации в Федеральное казначейство)?	НПА отменен	-	<i>Указать реквизиты документа об отмене указанного НПА</i> <i>Если ответ «НПА издан, но не отменен», указать меры, принимаемые в целях отмены указанного НПА</i>
		НПА издан, но не отменен	-	
		НПА не издавался	-	
1.4	Отменен ли нормативный правовой акт главного администратора, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита (по состоянию на дату представления информации в Федеральное казначейство)?	НПА отменен	-	<i>Указать реквизиты документа об отмене указанного НПА</i> <i>Если ответ «НПА издан, но не отменен», указать меры, принимаемые в целях отмены указанного НПА</i>
		НПА издан, но не отменен	-	
		НПА не издавался	-	

2. Вопросы по осуществлению главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
2.1	Обеспечена ли фактически функциональная независимость субъекта аудита? (п. 28, пп. г) п. 35 Правил)	Да	3	<i>Указать информацию о взаимосвязи субъекта аудита со структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</i> <i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i>
		Нет	0	
2.2	Обеспечено ли фактически непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора по вопросам внутреннего финансового аудита?	Да	3	<i>Указать информацию о фактическом подчинении субъекта аудита</i> <i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i>
		Нет	0	
2.3	Осуществлялся ли субъектом аудита внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры (далее – структурные подразделения, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур), в 2019 году? (п. 30 Правил)	Да	2	<i>Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и охваченных внутренним финансовым аудитом в 2019 году, от всех структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, процент.</i> <i>Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур и охваченных внутренним финансовым аудитом в 2019 году, от всех структурных подразделений главного администратора, процент</i> <i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i>
		Нет	0	
2.4.	Проводилась ли в 2019 году в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, оценка бюджетных рисков? (п. 12(1) Правил)	Да	2	<i>Если «Да» - указать наиболее значимые бюджетные риски (до 5 рисков).</i>
		Нет	0	
2.5	Осуществлялся ли в 2019 году субъектом аудита внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений подведомственных администраторов,	Осуществлялся в отношении всех подведомственных администраторов, передавших полномочия	2	<i>Указать долю подведомственных администраторов, передавших полномочия, в отношении которых внутренний финансовый аудит в 2019 году осуществлялся, от количества администраторов,</i>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
	<p>передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита? *На данный вопрос отвечают только те главные администраторы, которые приняли полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита от подведомственных администраторов (п. 30 Правил)</p>	<p>Осуществлялся в отношении не всех подведомственных администраторов, передавших полномочия</p>	1	<p><i>которые передали полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, процент.</i></p> <p><i>Указать долю подведомственных администраторов, передавших полномочия, в отношении которых внутренний финансовый аудит в 2019 году осуществлялся, от количества администраторов, подведомственных главному администратору, процент</i></p> <p><i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i></p>
		<p>Не осуществлялся</p>	0	
2.6	<p>Обеспечено ли утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2019 год (далее – План аудита) до начала очередного финансового года? (п. 42 Правил)</p>	Да	3	<p><i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины</i></p>
		Нет	0	
2.7	<p>Содержались ли в Плане аудита следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – тема аудиторской проверки; – структурные подразделения главного администратора (администратора), ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - объекты аудита); – срок проведения аудиторской проверки; – ответственные исполнители? <p>(п. 31, 39 Правил)</p>	Да, при этом План аудита утвержден руководителем главного администратора	3	<p><i>Указать количество аудиторских проверок, проведенных в 2019 году: плановых/внеплановых</i></p> <p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i></p>
		Да, при этом план аудита утвержден иным должностным лицом главного администратора	2	
		План аудита на 2019 год содержит не все указанные сведения	1	
		Нет/ План аудита на 2019 год не утверждался	0	
2.8	<p>Проведена ли в 2019 году аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности? (пп. б) п. 35, п. 47(1)Правил)</p>	Да	3	<p><i>Указать соответствующий пункт плана аудита на 2019 год (либо указать, что проверка являлась внеплановой)</i></p> <p><i>В случае неисполнения пункта Правил - указать причины</i></p>
		Нет	0	
2.9	<p>Имели ли место случаи проведения аудиторской проверки при отсутствии утвержденной руководителем субъекта аудита программы аудиторской проверки?</p>	Нет	1	<p><i>В случае отсутствия программ аудиторских проверок - указать причины</i></p>
		Да	0	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
	(п. 44 Правил)			
2.10	Утверждались ли программы аудиторских проверок в 2019 году руководителем субъекта аудита (руководителем главного администратора)?	Все программы аудиторских проверок утверждены, при этом утверждались руководителем субъекта аудита (руководителем главного администратора)	3	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Все программы аудиторских проверок утверждены, при этом не все из них утверждались руководителем субъекта аудита (руководителем главного администратора)	2	
		Не все программы аудиторских проверок утверждены, при этом утверждались руководителем субъекта аудита (руководителем главного администратора)	1	
		Не все программы утверждены. При этом программы (или часть из них) утверждались должностным лицом, которое не является руководителем субъекта аудита (руководителем главного администратора)	1	
		Программы аудиторских проверок не утверждались	0	
2.11	Содержат ли программы аудиторских проверок, утвержденные в 2019 году, следующие сведения: – тема аудиторской проверки; – наименование объектов аудита; – перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, – сроки проведения? (п. 45 Правил)	Да	2	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Программы аудиторских проверок содержат не все указанные сведения	1	
		Программы аудиторских проверок не содержат перечисленных сведений/ не утверждались	0	
2.12	Имели ли место случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки? (п. 53 Правил)	Нет	2	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Да	0	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
2.13	<p>Содержатся ли в отчетах о результатах аудиторских проверок следующие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках; – информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита; 	Да	4	<p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i></p> <p><i>В случае содержания в отчетах о результатах аудиторских проверок не всех сведений, указать, какие именно сведения отсутствуют:</i></p>
	<ul style="list-style-type: none"> – выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля; – выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России), а также о соблюдении главным администратором порядка формирования сводной бюджетной отчетности (по аудиторской проверке, проведенной в соответствии с п. 47(1) Правил); 	В отчетах о результатах аудиторских проверок содержатся не все указанные сведения	2	
	<ul style="list-style-type: none"> – выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств? <p>(п. 53 Правил)</p>	Отчеты по результатам аудиторских проверок не содержат перечисленных сведений/ не составлялись	0	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
2.14	Имели ли место случаи нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка составления и представления руководителю главного администратора отчетов о результатах аудиторских проверок? (п. 54, 57 Правил)	Нет	2	<i>В случае наличия нарушений - указать информацию о допущенных нарушениях и их причинах</i>
		Имелся единичный случай нарушения установленного порядка	1	
		Да/ порядок не установлен	0	
2.15	Сформированы ли руководителями объектов аудита планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита (в случае принятия руководителем главного администратора решений о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций)? (п. 54(1) Правил)	Да, планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений сформированы руководителями объектов аудита	4	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины</i> <i>Указать наиболее значимые решения руководителя главного администратора, принятые по итогам рассмотрения результатов аудиторских проверок, проведенных в 2019 году</i>
		Имел место единичный случай несоставления плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений по соответствующему решению руководителя главного администратора	2	
		Нет, планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений не формировались	0	
		Решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций не принимались	-	
2.16	Содержит ли годовая отчетность за 2019 год информацию, подтверждающую выводы о: – надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля; – достоверности бюджетной отчетности главного администратора? (п. 56 Правил)	Да	3	<i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i>
		Годовая отчетность за 2019 год содержит только информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля	1	
		Годовая отчетность за 2019 год содержит только информацию о достоверности бюджетной отчетности главного администратора	1	
		Нет	0	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Ответ*	Примечание
2.17	Проводил ли в 2019 году субъект аудита мониторинг выполнения объектами аудита мероприятий (плана мероприятий) по устранению выявленных недостатков и нарушений? (п. 55 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822)	Да	-	<i>Указать количество рекомендаций и предложений субъекта аудита по устранению выявленных недостатков и нарушений выполнено / не выполнено в 2019 году</i>
		Нет	-	

«*» – Напротив подходящего критерия в колонке «Ответ» проставляется «+»

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

Приложение № 2
к Аналитическому отчету

**Сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета
по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2019 году**

№ п/п	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)	КБК	Процент выполнения требований Правил	Группа	Место в рейтинге
1	2	3	4	5	6
1	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	096	97,83%	AA	1
2	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	160	97,83%		
3	Федеральная служба исполнения наказаний	320	97,83%		
4	Федеральная служба судебных приставов	322	97,83%		
5	Федеральное агентство связи	084	95,65%	A	2
6	Федеральная таможенная служба	153	95,65%		
7	Федеральная налоговая служба	182	95,65%		
8	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"	226	95,65%		
9	Управление делами Президента Российской Федерации	303	95,65%		
10	Федеральное агентство по государственным резервам	171	91,30%		3
11	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"	385	91,30%		
12	Следственный комитет Российской Федерации	417	91,30%		
13	Верховный Суд Российской Федерации	437	91,30%		
14	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации	075	89,13%		B
15	Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	89,13%		
16	Министерство юстиции Российской Федерации	318	89,13%		
17	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	89,13%		
18	Федеральная служба по финансовому мониторингу	724	89,13%		
19	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	071	86,96%	5	
20	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	082	86,96%		
21	Федеральная служба охраны Российской Федерации	202	86,96%		
22	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации	302	86,96%		
23	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"	409	86,96%		
24	Конституционный Суд Российской Федерации	436	86,96%	BBB	6
25	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"	693	86,96%		
26	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации	069	84,78%		
27	Министерство транспорта Российской Федерации	103	84,78%		
28	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"	319	84,78%		
29	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	350	84,78%		7
30	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации	051	82,61%		
31	Министерство культуры Российской Федерации	054	82,61%		
32	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	077	82,61%		
33	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации	180	82,61%		
34	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	438	82,61%	8	
35	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	060	80,43%		
36	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	081	80,43%		
37	Государственная фельдшерская служба Российской Федерации	089	80,43%		
38	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	177	80,43%		
39	Министерство иностранных дел Российской Федерации	310	80,43%	BB	9
40	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"	595	80,43%		
41	Министерство здравоохранения Российской Федерации	056	78,26%		
42	Федеральное агентство морского и речного транспорта	110	78,26%		
43	Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям	135	78,26%		
44	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	169	78,26%		10
45	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации	308	78,26%		
46	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	78,26%		
47	Федеральное казначейство	100	76,09%		
48	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"	424	76,09%		
49	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	730	76,09%		

№ п/п	Главные администраторы средств федерального бюджета (полное наименование)	КБК	Процент выполнения требований Правил	Группа	Место в рейтинге
1	2	3	4	5	6
50	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	73,91%	ВВ	11
51	Федеральное агентство водных ресурсов	052	73,91%		
52	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	304	73,91%		
53	Министерство энергетики Российской Федерации	022	71,74%		
54	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству	095	71,74%	В	12
55	Федеральное агентство по недропользованию	049	69,57%		
56	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	167	69,57%		
57	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	333	69,57%		
58	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	384	69,57%		
59	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	587	69,57%		
60	Федеральное агентство по делам национальностей	380	67,39%		
61	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"	597	67,39%		
62	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	020	65,22%		
63	Федеральная служба государственной статистики	157	65,22%		
64	Федеральное агентство лесного хозяйства	053	63,04%		
65	Министерство просвещения Российской Федерации	073	63,04%		
66	Федеральное агентство по делам молодежи	091	63,04%		
67	Федеральная служба по труду и занятости	150	63,04%		
68	Министерство обороны Российской Федерации	187	63,04%		
69	Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	63,04%		
70	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"	386	56,52%	СС	17
71	Федеральное медико-биологическое агентство	388	56,52%		
72	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	106	54,35%		
73	Министерство экономического развития Российской Федерации	139	54,35%		
74	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации	330	50,00%		
75	Министерство спорта Российской Федерации	777	50,00%	С	18
76	Федеральное агентство воздушного транспорта	107	47,83%		
77	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	149	45,65%		
78	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	141	43,48%		
79	Федеральная служба по аккредитации	165	43,48%		
80	Федеральная антимонопольная служба	161	41,30%		
81	Федеральное агентство по туризму	174	39,13%		
82	Федеральное архивное агентство	155	36,96%		
83	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	172	34,78%		
84	Федеральное дорожное агентство	108	21,74%		
85	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	109	17,39%		
86	Федеральное агентство по рыболовству	076	13,04%		
87	Федеральная служба по интеллектуальной собственности	168	13,04%		
88	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	721	0,00%	19	20
					21
					22
					23
					24
					25
					26
					27
					28
					29
					30