



**«Реализация полномочий Федерального казначейства
по анализу осуществления главными
администраторами средств федерального бюджета
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита»**

Заместитель начальника
Управления совершенствования внутреннего
государственного финансового контроля
Федерального казначейства

Анатолий Александрович Горбатов

2017



При проведении Анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ):

1. пункт 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации:
 - Федеральное казначейство проводит Анализ;
 - Главный администратор средств федерального бюджета представляет документы по запросу Федерального казначейства.
2. пункт 5.15(3) Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства от 1 декабря 2004 г. №703:
 - Федеральное казначейство устанавливает порядок проведения Анализа.

Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

23 июня 2017 г.

№

16н



Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2016, № 1, ст. 26; № 27, ст. 4278), подпункта 5.15(4) пункта 5 Положения о Федеральном



Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Целью Анализа является:

- формирование и направление главным администраторам средств федерального бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.



Приказ Федерального казначейства от 23 июня 2017 г. №16 н «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» определяет:

1. Цели и задачи проведения Анализа;
2. Круг участников;
3. Процедуры планирования;
4. Порядок проведения Анализа;
5. Круг изучаемых вопросов;
6. Порядок оформления результатов;
7. Порядок формирования отчетности.

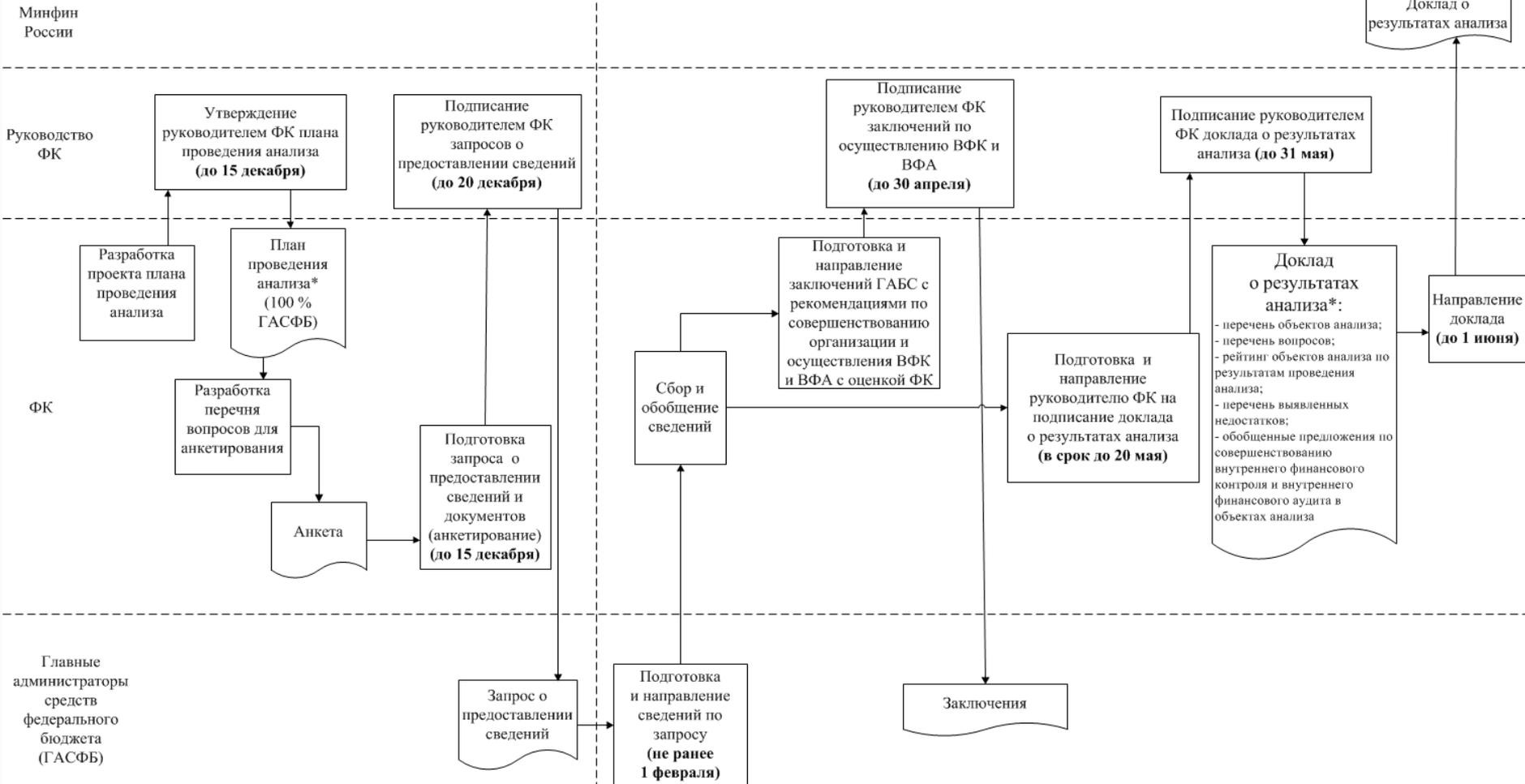
Организация информационного взаимодействия при проведении Анализа



Схема проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (проект Порядка)

Год осуществления ГАСФБ ВФК и ВФА

Год следующий за отчетным



* - размещение документа на официальном сайте ФК

Форма запроса информации об осуществлении главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



Приложение

Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году

Раздел I

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

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

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка [*]	Примечание
Регламентация внутреннего финансового контроля					
1.1	Установлены ли должностными регламентами полномочия должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – должностные лица и внутренние бюджетные процедуры соответственно), по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – полномочия по контролю)? (п. 2 и п. 4 Правил**)	Полномочия по контролю установлены всем должностным лицам в объеме, достаточном для осуществления ими внутреннего финансового контроля	3		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Полномочия по контролю установлены всем должностным лицам, но не в полном объеме	2		
		Полномочия по контролю установлены не всем должностным лицам	1		
		Полномочия по контролю должностным лицам не установлены	0		
1.2	Издан ли главным администратором средств федерального бюджета (далее – главный администратор средств) правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего контроля положения: – о порядке формирования; – о порядке утверждения; – о порядке актуализации?	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	4		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины
		Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений	2		
		Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных	1		

Выписка из запроса информации об осуществлении главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



В части внутреннего финансового контроля:

1.4	<p>Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля положения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о порядке учета; – о порядке хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем? <p>(п. 23 Правил)</p>	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	8		<p><i>Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)</i></p> <p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i></p>
		Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений	4		
		Правовой акт не издан	0		

В части внутреннего финансового аудита:

1.11	<p>Издан ли главным администратором средств правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> – порядок составления; – порядок утверждения; – порядок ведения? <p>(п. 31 Правил)</p>	Правовой акт издан и содержит все перечисленные в настоящем пункте положения	6		<p><i>Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование)</i></p> <p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины</i></p>
		Правовой акт издан и содержит два из перечисленных в настоящем пункте положений	4		
		Правовой акт издан и содержит одно из перечисленных в настоящем пункте положений	2		
		Правовой акт не издан	0		



Статья 19.7. Непредставление сведений (информации)

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган, осуществляющий государственный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности, либо представление в государственный орган, осуществляющий государственный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьей 6.16, частью 2 статьи 6.31, частями 1, 2 и 4 статьи 8.28.1, статьей 8.32.1, частью 5 статьи 14.5, частью 2 статьи 6.31, частью 4 статьи 14.28, частью 1 статьи 14.46.2, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.2-1, 19.7.3, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.7.5-2, 19.7.7, 19.7.8, 19.7.9, 19.7.12, 19.7.13, 19.8, 19.8.3 настоящего Кодекса, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.



В 2017 году Федеральным казначейством был проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении 90 (из 96) главных администраторов средств федерального бюджета, представивших информацию и документы в достаточном для проведения анализа объеме.

По результатам Анализа Федеральным казначейством подготовлены заключения с рекомендациями по совершенствованию организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с приложением результатов самооценки и оценки Федерального казначейства.

Основные недостатки, выявленные в ходе анализа осуществления внутреннего финансового контроля



- ✓ не утвержден перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, предусмотренный п. 23 Правил (в 64 главных администраторах)
- ✓ не установлен порядок учета, ведения или хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в соответствии с требованиями п. 23 Правил (в 19 главных администраторах)
- ✓ полномочия по внутреннему финансовому контролю должностными регламентами не установлены либо установлены не всем должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры (в 39 главных администраторах)
- ✓ карты внутреннего финансового контроля для структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не утверждены (в 20 главных администраторах)
- ✓ имели место нарушения требований п. 14 Правил по проведению актуализации карт внутреннего финансового контроля (в 41 главном администраторе)
- ✓ внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Правил, в 2016 году не осуществлялся (в 18 главных администраторах)
- ✓ отчетность о результатах внутреннего финансового контроля не составлялась (в 22 главных администраторах)

Основные недостатки, выявленные в ходе анализа осуществления внутреннего финансового аудита



- ✓ правовой акт главного администратора, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит всех необходимых положений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме (в 58 главных администраторах)
- ✓ не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего аудита (в 39 главных администраторах)
- ✓ не обеспечено утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2016 год до начала очередного года (в 38 главных администраторах)
- ✓ не утвержден план внутреннего финансового аудита на 2016 год (в 22 главных администраторах)
- ✓ не обеспечено участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур (в 13 главных администраторах)
- ✓ внутренний финансовый аудит в 2016 году не осуществлялся (в 21 главном администраторе)

Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета



По итогам проведенного Анализа сформирован рейтинг главных администраторов средств в порядке убывания значения оценки Федерального казначейства.



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

Понижающий коэффициент



При оценке представленной главными администраторами средств федерального бюджета информации **Федеральным казначейством** учтены **результаты государственного финансового контроля**, проведенного им в соответствующем периоде. При расчете итоговой оценки к набранным баллам в отношении результатов оценки осуществления внутреннего финансового аудита **применены следующие понижающие коэффициенты:**

- ✓ **0,8** – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия информационного письма о выявленных нарушениях;
- ✓ **0,6** – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия представления;
- ✓ **0,3** – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия предписания и (или) уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- ✓ **0,2** – при направлении материалов контрольного мероприятия в органы прокуратуры, следственные органы.

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:



№ п/п	Наименование главного администратора средств федерального бюджета	КБК	Средняя оценка
1	ГУСП Президента Российской Федерации	304	2,21
2	Федеральная служба по финансовому мониторингу	724	2,20
3	ФГБУ «НИЦ "Курчатовский институт"»	595	2,20
4	ФГБУ "Российская академия наук"	319	2,20
5	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации	089	2,19
6	Федеральная таможенная служба	153	2,18
7	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	725	2,16

Самые низкие оценки получили следующие главные администраторы:



№ п/п	Наименование главного администратора средств федерального бюджета	КБК	Средняя оценка
85	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	721	0,25
86	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	109	0,22
87	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	169	0,22
88	ФГБОУ "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	384	0,21
89	ФГБОУ "Санкт-Петербургский государственный университет"	385	0,04
90*	Министерство обороны Российской Федерации	187	0,00
91**	Конституционный Суд Российской Федерации	436	0,00
92**	Верховный Суд Российской Федерации	437	0,00
93**	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	438	0,00

* информация по запрошенной форме и запрошенные документы не представлены

** в представлении информации отказано

Результат проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



Предложения, направленные в Минфин России по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита



1. Обеспечить внесение изменений в Постановление Правительства от 17 марта 2014 г. №193 (далее – Правила) в части:

- дополнения перечня внутренних бюджетных процедур;
- включения в Правила положений, содержащих описание методов оценки бюджетных рисков для включения внутренних бюджетных процедур и операций в карты внутреннего финансового контроля;
- возможности не формировать аудиторскую группу, если в этом нет необходимости;
- установления Правилами единого срока формирования годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

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

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

4. Уделить особое внимание вопросу автоматизации при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

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



Спасибо за внимание!

**Анатолий Александрович Горбатов
(495) 214-78-04**