

## **АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ**

**о результатах проведения аналитического мероприятия № 2 по теме:  
«Анализ организации и планирования внутреннего финансового аудита в главных распорядителях средств, главных администраторах доходов и источников финансирования дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»**

В соответствии с плановой заявкой Минфина России от 16 декабря 2022 г. № 02-10-08/124237 Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 2 по теме: «Анализ организации и планирования внутреннего финансового аудита в главных распорядителях средств, главных администраторах доходов и источников финансирования дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении 135 главных администраторов бюджетных средств (далее – главные администраторы) 10 субъектов Российской Федерации (далее – субъекты РФ).

В соответствии с перечнем главных администраторов, согласованным Минфином России письмом от 29 марта 2023 г. № 02-10-08/3/27478, аналитическое мероприятие проведено в отношении 85 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ и 50 главных администраторов средств местных бюджетов за период с января 2022 года по март 2023 года (далее – анализируемый период) на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросам соответствующих территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК).

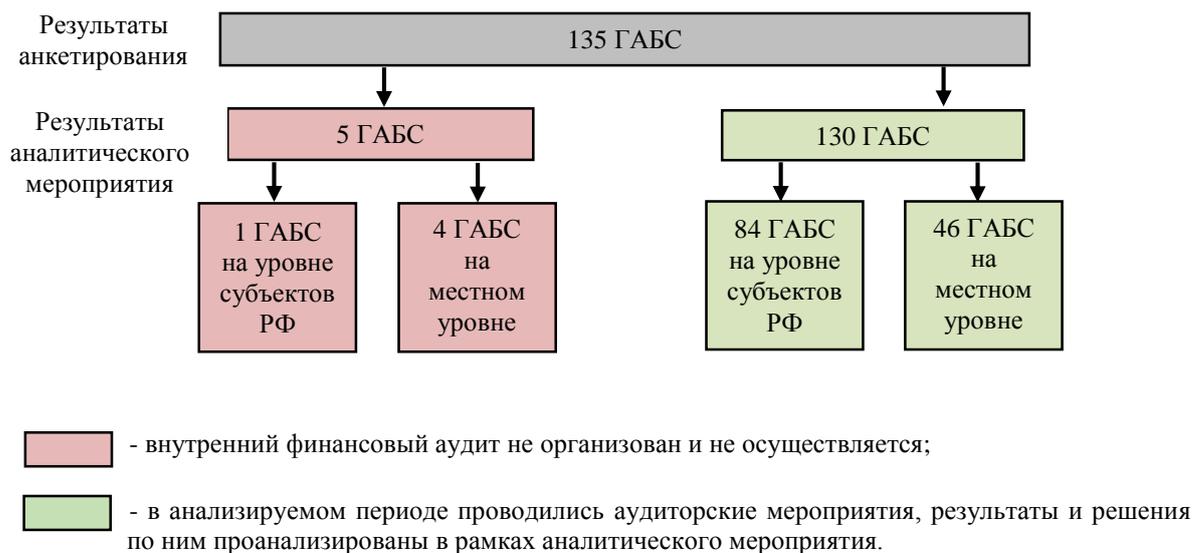
По результатам анкетирования (самооценки) главных администраторов, проведенного в феврале 2023 года (далее – анкетирование), в отношении 135 главных администраторов, отобранных для проведения аналитического мероприятия, получена информация о проведении ими в 2022 году аудиторских мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита (далее – ВФА).

Однако по результатам анализа информации и документов, представленных главными администраторами по запросам ТОФК, при проведении аналитического мероприятия, установлено, что в рамках анкетирования 5 главными администраторами предоставлена недостоверная информация в части организации и осуществлении ими внутреннего финансового аудита. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного

кодекса Российской Федерации указанными главными администраторами внутренний финансовый аудит не организован и не осуществляется.

Таким образом, в рамках аналитического мероприятия рассмотрены организация и планирование внутреннего финансового аудита 130 главных администраторов (84 главных администратора средств бюджетов субъектов РФ и 46 главных администраторов средств местных бюджетов) (Схема № 1).

Схема № 1



При этом в 61<sup>1</sup> главном администраторе субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо (41 главный администратор средств бюджетов субъектов Российской Федерации и 20 главных администраторов средств местных бюджетов).

В 15<sup>1</sup> главных администраторах субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение (14 главных администраторов средств бюджетов субъектов РФ и 1 главный администратор средств местного бюджета).

В 37<sup>1</sup> главных администраторах принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (23 главных администратора средств бюджетов субъектов РФ и 14 главных администраторов средств местных бюджетов).

В 17<sup>1</sup> главных администраторах субъект внутреннего финансового аудита образован в иной форме, не соответствующей федеральным стандартам внутреннего финансового аудита (6 главных администраторов

<sup>1</sup> По состоянию на 31.12.2022

средств бюджетов субъектов РФ и 11 главных администраторов средств местных бюджетов).

В ходе аналитического мероприятия изучены документы, сформированные главными администраторами в процессе организации и планирования ВФА.

Далее рассмотрим основные результаты проведенного аналитического мероприятия.

*Анализ изменения формы организации ВФА в 2022 году и их соответствия положениям пункта 8 федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 г. № 237н (далее – СВФА № 237н), показал, что в течение 2022 года в 11 главных администраторах менялась форма организации и осуществления внутреннего финансового аудита (2 главных администратора средств бюджетов субъектов РФ и 9 главных администраторов средств местных бюджетов). Наиболее распространенными причинами изменения формы организации ВФА являются:*

приведение формы организации внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;

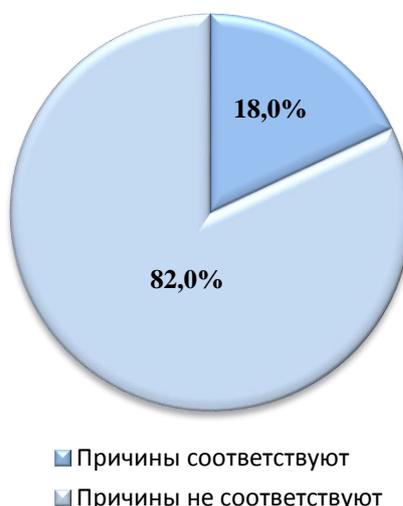
принятие руководителем главного администратора решений о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита;

наличие возможности образования субъекта ВФА.

При этом у 2 главных администраторов (18 %) причины изменения формы организации ВФА соответствуют положениям пункта 8 СВФА № 237н (диаграмма № 1).

**Соответствие причин изменения формы организации ВФА 2022 году положениям пункта 8 СВФА № 237н**

За 2022 год



Анализ способов организации самостоятельного выполнения руководителем главного администратора действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (далее – упрощенное осуществление ВФА), показал, что к наиболее распространенными способами организации упрощенного осуществления ВФА является оформление приказов или распоряжений об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, в которых чаще всего используется формулировка «принять решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита».

В то же время при принятии решения об упрощенном осуществлении ВФА главными администраторами используются формулировки, не предусмотренные федеральными стандартами (например, *осуществлять упрощенный внутренний финансовый аудит, утвердить упрощенную форму осуществления внутреннего финансового аудита, применить упрощенный способ осуществления внутреннего финансового аудита*).

Анализ причин принятия решения об образовании субъекта ВФА при наличии возможности упрощенного осуществления ВФА, показал, что к наиболее распространенной причине принятия решения об образовании субъекта ВФА при наличии возможности упрощенного осуществления ВФА относится возможность образования субъекта ВФА при наличии трудовых ресурсов. Вместе с тем в качестве причин образования субъекта

ВФА при наличии возможности упрощенного осуществления ВФА главными администраторами указано на принятое решение руководителя главного администратора об организации ВФА путем образования субъекта ВФА.

*Анализ причин, являющихся основаниями для принятия решений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, и их соответствие положениям пункта 11 федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 г. № 160н (далее – СВФА № 160н).*

Анализ показал, что в течение анализируемого периода аудиторские мероприятия проводились 79 главными администраторами. При этом 32 главными администраторами (40,5 %) вносились изменения в план проведения аудиторских мероприятий. Наиболее распространенными причинами внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий являются:

реорганизация субъекта ВФА;

отсутствие в плане проведения аудиторских мероприятий обязательного мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета;

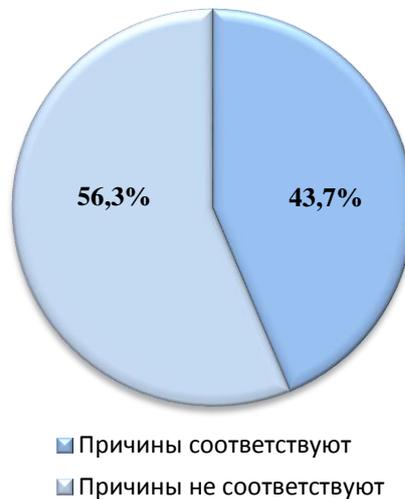
решение руководителя главного администратора;

уточнение наименования аудиторского мероприятия в связи с допущенной ошибкой;

обращение субъекта ВФА в связи с недостаточностью временных ресурсов.

При этом у 14 главных администраторов (43,7 %) причины внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий соответствуют положениям пункта 11 СВФА № 160н (диаграмма № 2).

**Соответствие причин изменения в план проведения аудиторских мероприятий положениям пункта 11 СВФА № 160н**



*Анализ причин, являющихся основаниями для принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, и их соответствие положениям пункта 12 СВФА № 160н, а также форм принятия таких решений, показал следующее.*

Внеплановые аудиторские мероприятия в анализируемом периоде проводились 4 главными администраторами. К наиболее распространенным формам принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий относятся издание приказа или распоряжения главного администратора.

При этом у 3 главных администраторов решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий соответствуют положениям пункта 12 СВФА №160н.

Наиболее распространенными причинами проведения внеплановых аудиторских мероприятий являются:

укрепление системы внутреннего финансового аудита, укрепление финансовой дисциплины, обеспечения стабильности бюджетного процесса, профилактики и своевременного выявления признаков нарушений бюджетного законодательства;

выявленные нарушения и бюджетные риски по итогам проведенного аудиторского мероприятия.

Во всех случаях датой наступления причин проведения внеплановых аудиторских мероприятий является дата после утверждения плана проведения аудиторских мероприятий.

При этом у 1 главного администратора в реестре бюджетных рисков, сформированном на момент составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, имелась информации о причинах проведения внеплановых аудиторских мероприятий.

*Анализ способов формулирования тем аудиторских мероприятий* показал, что в темах аудиторских мероприятий 79 главных администраторов, проводивших в анализируемом периоде аудиторские мероприятия, в основном указываются наименования объектов ВФА и цели аудиторского мероприятия или только цели аудиторского мероприятия. При этом у 62 главных администраторов (78,5 %) на основе темы возможно определить границы аудиторского мероприятия. Наиболее распространенными темами аудиторских мероприятий являются:

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

оценка надежности внутреннего финансового контроля;

проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

*Анализ наличия распоряжений руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий, не предусмотренных положениями федеральных стандартов ВФА, и содержащих сроки проведения аудиторского мероприятия, а также анализ формата даты окончания аудиторского мероприятия в плане проведения аудиторских мероприятий и наличия в нем даты начала проведения аудиторских мероприятий*, показал следующее.

У 36 главных администраторов (45 %) из 79 главных администраторов, проводивших в анализируемом периоде аудиторские мероприятия дата начала проведения аудиторских мероприятий указывалась в планах проведения аудиторских мероприятий.

У 29 главных администраторов (36,7 %) в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, содержались требования об указании в плане проведения аудиторских мероприятий даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Таким образом у 5 главных администраторов, указавших в планах проведения аудиторских мероприятий дата их начала отсутствовали в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, требования об ее указании в плане проведения аудиторских мероприятий.

Наиболее распространенными форматами даты окончания аудиторских мероприятий в планах проведения аудиторских мероприятий являются:

указание в качестве формата даты только месяца окончания аудиторского мероприятия;

указание в качестве формата даты «мм.гггг»;

указание в качестве формата даты «дд.мм.гггг».

При этом у 43 главных администраторов (54,4 %) формат даты окончания аудиторских мероприятий в планах проведения аудиторских мероприятий соответствует требованиям ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА.

Анализ показал, что в 42 главных администраторах (53,2 %) издавались распоряжения руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий. При этом у 34 главного администратора (73,8 %) в распоряжениях руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий указывались сроки проведения аудиторских мероприятий.

В ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, 10 главных администраторов содержались требования об указаний в распоряжении руководителя главного администратора о проведении планового аудиторского мероприятия даты начала его проведения. При этом 32 главными администраторами (40,5 %) дата начала аудиторских мероприятий указывалась в распоряжениях руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий.

У 14 главных администраторов (17,7 %) формат даты окончания аудиторских мероприятий в распоряжениях руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий соответствовала требованиям ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА. При этом у 11 главных администраторов (13,9 %) дата окончания аудиторских мероприятий в распоряжениях руководителя главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий соответствовала формату, указанному в планах проведения аудиторских мероприятий.

*Анализ информации, запрашиваемой субъектом ВФА, перед составлением программ аудиторских мероприятий.*

В рамках проведения аудиторских мероприятий субъектами ВФА перед составлением программ аудиторских мероприятий в основном запрашивалась следующая информация:

- положение об учетной политике;
- формы первичных учетных документов;
- реестр расходных обязательств.

*Анализ информации об использовании средств автоматизации в рамках организации и осуществления ВФА* показал, что 2 главных администратора используют средства автоматизации в рамках организации и осуществления (Свод-смарт; Бюджет-смарт; СУПД Национального проекта «Образование»; ГИС УПД ОВ УР Контур-Экстерн).

*Анализ причин отсутствия сроков исполнения решений руководителя главного администратора, принятых по результатам аудиторских мероприятий (причин отсутствия принятия указанных решений),* показал, что к наиболее распространенной причиной отсутствия принятых решений является отсутствие выявленных нарушений и недостатков, а к наиболее распространенной причиной отсутствия сроков исполнения решений руководителя главного администратора является отсутствие принятых решений руководителя.

Необходимо отметить, что в 2 главных администраторах выявлены случаи включения в план проведения аудиторских мероприятий (программы аудиторских мероприятий) объектов ВФА, по которым в реестре бюджетных рисков указан незначимый бюджетный риск или отсутствуют причины бюджетных рисков.

*Лучшие практики* в рамках изучения организации и планирования ВФА в главных администраторах не выявлены.

По результатам проведения аналитического мероприятия выявлены следующие типовые *недостатки*:

- неосуществление внутреннего финансового аудита;
- образование субъекта внутреннего финансового аудита в иной форме, не соответствующей федеральным стандартам ВФА;
- несоблюдение требований федеральных стандартов ВФА при изменении формы организации ВФА, внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

применение при оформлении документов в рамках осуществления внутреннего финансового аудита терминов, не предусмотренных федеральными стандартами ВФА;

отсутствие актуализированных реестров бюджетных рисков;

отсутствие принятых решений руководителя по результатам рассмотрения заключений по проведенным аудиторским мероприятиям;

отсутствия сроков исполнения в решениях руководителя главного администратора.

*Условие и причины* возникновения вышеуказанных недостатков:

недостаточное изучение уполномоченными должностными лицами требований, установленных федеральными стандартами ВФА и, как следствие, ненадлежащее применение их положений при осуществлении внутреннего финансового аудита

По итогам проведенного аналитического мероприятия с учетом выявленных недостатков рекомендуется:

руководителям главных администраторов:

организовать осуществление ВФА в соответствии с федеральными стандартами ВФА;

принимать решения, в том числе содержащие конкретные, имеющие срок выполнения поручения, по результатам проведения каждого аудиторского мероприятия;

субъектам ВФА главных администраторов:

при осуществлении ВФА обеспечить соблюдение требований федеральных стандартов ВФА, в том числе применение установленных терминов при проведении аудиторских мероприятий и оформлении документов по их результатам.