

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах осуществления главными администраторами средств федерального бюджета, главными администраторами средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов внутреннего финансового аудита в 2023 году

В соответствии с плановой заявкой Минфина России Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие (анкетирование) по теме: «Анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита» (далее – анализ, аналитическое мероприятие, главные администраторы соответственно).

Аналитическое мероприятие проведено в отношении 91 главного администратора средств федерального бюджета.

Также анализ осуществления внутреннего финансового аудита произведен в отношении всех, а именно в отношении 33 164 главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (далее – главные администраторы бюджетных средств), осуществлявших свою деятельность по состоянию на 31.12.2023.

Таким образом, в общей сложности аналитическое мероприятие проведено в отношении 33 255 главных администраторов.

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства, содержащему перечень из 7 вопросов, в том числе для оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2023 году (далее – Перечень) (приложение № 1).

В перечень вопросов включены вопросы, относящиеся к комплаенс-анализу, а также к анализу качества осуществления внутреннего финансового аудита.

В части анализа качества осуществления внутреннего финансового аудита оценивались вопросы:

наличия в заключении по результатам внутреннего финансового аудита конструктивных предложений и рекомендаций;

принятия к реализации предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении.

Аналитическое мероприятие Федеральным казначейством проведено в два этапа:

1 этап – проведение анализа и оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита;

2 этап – проведение анализа в отношении главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (далее – главные администраторы бюджетных средств).

I. Информация о результатах анализа осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами средств федерального бюджета в 2023 году

В ходе проведения аналитического мероприятия по итогам анализа представленных главными администраторами средств федерального бюджета документов и информации, сформированных на основании требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – Стандарты ВФА) Федеральным казначейством по каждому главному администратору средств федерального бюджета проставлены баллы и рассчитана оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2023 году. Указанная оценка определялась как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 100 баллов.

По итогам 2023 года максимальную оценку получили 17 главных администраторов средств федерального бюджета, самую низкую оценку получили 2 главных администратора средств федерального бюджета.

Получение низкой оценки одним из них связано с представлением в ответ на запрос Федерального казначейства документов о принятии решения о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора средств федерального бюджета действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита), другим – в связи с представлением документов, свидетельствующих о неосуществлении внутреннего финансового аудита в 2023 году.

Средняя оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2023 году по сравнению с 2022 годом повысилась на 11 п/п и составила 83 балла из 100 возможных (83 %) (в 2022 году – 72 %, в 2021 году – 63 %).

По сравнению с результатами 2022 года 65 главных администраторов средств федерального бюджета повысили свою позицию в рейтинге Федерального казначейства по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, 21 – понизили, позиция 6 главных администраторов средств федерального бюджета – не изменилась.

Основные результаты проведенного аналитического мероприятия следующие.

Обобщенная информация по результатам сбора и обработки результатов анкетирования (самооценки) главных администраторов средств федерального бюджета

Обобщенная информация об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита по результатам анкетирования (самооценки) главных администраторов средств федерального бюджета

1. Информация об организационной структуре:

штатная численность главных администраторов средств федерального бюджета – 190 383,37;

количество структурных подразделений главных администраторов средств федерального бюджета – 2 697;

количество подведомственных главным администраторам средств федерального бюджета распорядителей средств федерального бюджета, получателей средств федерального бюджета, администраторов доходов федерального бюджета, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – администраторы средств федерального бюджета) – 7 048;

количество подведомственных главным администраторам средств федерального бюджета бюджетных, автономных учреждений

и (или) подведомственных государственных (муниципальных) унитарных предприятий – 2 900;

количество подведомственных главным администраторам средств федерального бюджета администраторов средств федерального бюджета, принявших решение о самостоятельном выполнении руководителем администратора средств федерального бюджета действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита – 2 249;

количество администраторов средств федерального бюджета, передавших субъектам внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, – 1 434.

2. Информация по организации внутреннего финансового аудита:

штатная численность субъектов внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета – 1 091,50;

фактическая численность субъектов внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета – 953 человека (87 % от штатной численности).

В рамках изучения вопроса по наделению должностных лиц (работников) или должностных лиц (работников) в структурных подразделениях главных администраторов средств федерального бюджета полномочиями по осуществлению контроля учредителя и ведомственного контроля в сфере закупок установлено, что штатная численность таких работников – 1 237,20.

Количество главных администраторов средств федерального бюджета, в которых субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют полномочия по контролю учредителя и ведомственному контролю в сфере закупок – 42.

Количество должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита, имеющих профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование по направлению «Внутренний финансовый

аудит» - 338 человек (35 % от фактической численности субъектов внутреннего финансового аудита).

3. Информация по осуществлению в 2023 году внутреннего финансового аудита:

фактические расходы главных администраторов средств федерального бюджета (в том числе подведомственных им администраторов) на командирование должностных лиц (работников) субъектов внутреннего финансового аудита (членов аудиторских групп) главных администраторов средств федерального бюджета в целях исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе полученных от подведомственных администраторов средств федерального бюджета – 34 617,25 тыс. рублей;

количество проведенных с 01.01.2023 по 29.12.2023 субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета аудиторских мероприятий:

плановых аудиторских мероприятий – 582,
внеплановых аудиторских мероприятий – 11;

количество аудиторских мероприятий, в ходе которых субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета направлялись субъектам бюджетных процедур промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия (включая проект заключения) – 263 (44 % от общего количества проведенных аудиторских мероприятий).

Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Принятие решения об организации внутреннего финансового аудита

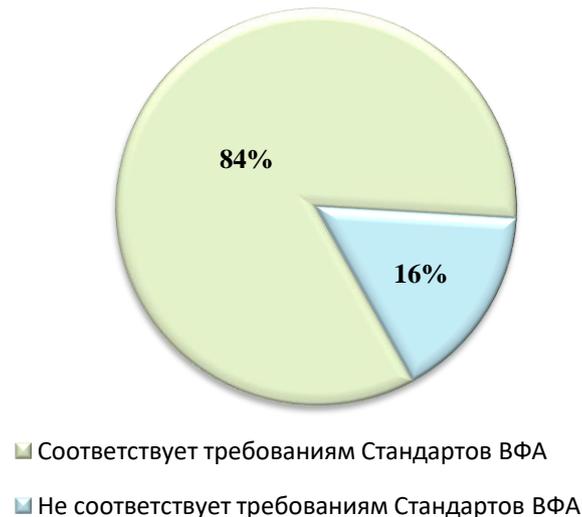
Решения об организации внутреннего финансового аудита, соответствующие требованиям Стандартов ВФА, в 2023 году приняты руководителями 77 главных администраторов средств федерального бюджета (84 %) (диаграмма № 1), в том числе:

в 76 главных администраторах средств федерального бюджета субъект внутреннего финансового аудита образован в форме структурного подразделения или уполномоченного должностного лица;

в 1 главном администраторе средств федерального бюджета руководителем принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Диграмма № 1

Форма образования субъекта внутреннего финансового аудита в 2023 году



В 3 главных администраторах средств федерального бюджета (3 %) руководителями приняты решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в форме, не предусмотренной Стандартами ВФА (полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита наделено более одного должностного лица).

В 5 главных администраторах средств федерального бюджета (7 %) не установлена ответственность руководителя за организацию внутреннего финансового аудита (не установлено прямое подчинение субъекта внутреннего финансового аудита исключительно руководителю главного администратора средств федерального бюджета).

В 2 главных администраторах средств федерального бюджета (2 %) подчинение субъекта внутреннего финансового аудита не определено.

По состоянию на 31.12.2023 решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита не приняты руководителями 4 главных администраторов средств федерального бюджета (4 %), что на 4 п/п ниже значения аналогичного показателя 2022 года.

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

По состоянию на 31.12.2023 ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, определяющие особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы) в 89 главных администраторах средств федерального бюджета (98 %).

При этом у 41 главного администратора средств федерального бюджета (45 %) ведомственные (внутренние) акты в части регламентации осуществления внутреннего финансового аудита в полной мере соответствуют положениям Стандартов ВФА.

Ведомственные (внутренние) акты, изданные (актуализированные) в 48 главных администраторах средств федерального бюджета (53 %), содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА, в том числе в части терминов и их определений (диаграмма № 2).

Диаграмма № 2

Соответствие ведомственных (внутренних) актов главных администраторов средств федерального бюджета положениям Стандартов ВФА в 2023 году



При этом наиболее часто встречаемым противоречием является формирование документов, не предусмотренных Стандартами ВФА, а именно – *решения о назначении планового аудиторского мероприятия* (22 главных администратора средств федерального бюджета).

Согласно информации, полученной от указанных главных администраторов средств федерального бюджета в рамках проведения

анализа, наличие потребности в формировании решений о назначении планового аудиторского мероприятия обусловлено производственной необходимостью, так как:

данный документ является основанием для издания приказа о командировании сотрудников субъектов внутреннего финансового аудита,

является более значимым документом для субъектов бюджетных процедур при проведении аудиторских мероприятий относительно программы аудиторского мероприятия.

Относительно сроков издания (актуализации) ведомственных (внутренних) актов необходимо отметить следующее.

В 2 главных администраторах средств федерального бюджета ведомственные (внутренние) акты изданы в 2023 году.

В 16 главных администраторах средств федерального бюджета ведомственные (внутренние) акты в 2023 году приведены в соответствие положениям Стандартов ВФА.

По состоянию на 31.12.2023 в 2 главных администраторах средств федерального бюджета (2 %) ведомственный (внутренний) акт не издан (не актуализирован) или не действовал. Данный показатель на 2 п/п ниже значения аналогичного показателя 2022 года. В одном главном администраторе средств федерального бюджета утвержденный ведомственный (внутренний) акт издан, но не вступил в силу по причине того, что нормативный правовой акт данного главного администратора средств федерального бюджета, регламентировавший осуществление внутреннего финансового аудита до вступления в силу Стандартов ВФА, не отменен. При этом данный документ был зарегистрирован в Минюсте России.

Планирование аудиторских мероприятий

Формирование программ аудиторских мероприятий

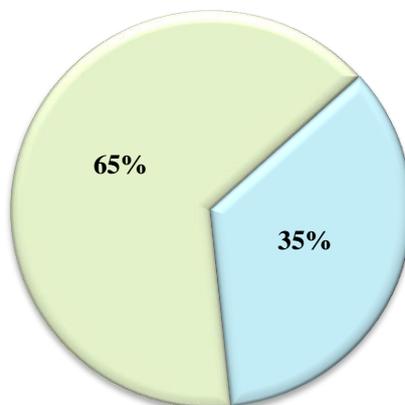
Программы аудиторских мероприятий сформированы в 89 главных администраторах средств федерального бюджета (98 %).

В 2 главных администраторах средств федерального бюджета программы аудиторских мероприятий не сформировались (2 %).

Программы аудиторских мероприятий 59 главных администраторов средств федерального бюджета (65 %) в полной мере соответствуют положениям Стандартов ВФА (диаграмма № 3).

Диаграмма № 3

Соответствие программ аудиторских мероприятий главных администраторов средств федерального бюджета положениям Стандартов ВФА в 2023 году



- Программы аудиторских мероприятий соответствуют положениям Стандартов ВФА
- Программы аудиторских мероприятий не соответствуют положениям Стандартов ВФА

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами средств федерального бюджета, показали, что основными недостатками при формировании программ аудиторских мероприятий являются:

в 15 главных администраторах средств федерального бюджета (15 %) – некорректное указание наименований (перечня) объектов внутреннего финансового аудита или их отсутствие, что не соответствует подпункту «д» пункта 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – ФС ВФА № 160н);

в 14 главных администраторах средств федерального бюджета (15 %) – неутверждение программ аудиторских мероприятий руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует пункту 30 ФС ВФА № 160н;

в 9 главных администраторах средств федерального бюджета (11 %) – отсутствие в программах аудиторских мероприятий подписи руководителя аудиторской группы, что не соответствует пункту 30 ФС ВФА № 160н;

в 10 главных администраторах средств федерального бюджета (10 %) – указание методов внутреннего финансового аудита, не соответствующих

установленным Стандартами ВФА, или их отсутствие в программах аудиторских мероприятий, что не соответствует подпункту «г» пункта 14 ФС ВФА № 160н;

в 10 главных администраторах средств федерального бюджета (9 %) – отсутствие в программах аудиторских мероприятий задач, что не соответствует подпункту «в» пункта 14 ФС ВФА № 160н.

Наличие указанных недостатков в программах аудиторских мероприятий свидетельствует о недостаточном качестве организации планирования аудиторских мероприятий.

Вместе с тем рядом главных администраторов средств федерального бюджета при планировании аудиторских мероприятий применяются документы, положения которых частично дублируют документы, предусмотренные Стандартами ВФА (диаграмма № 4), а именно:

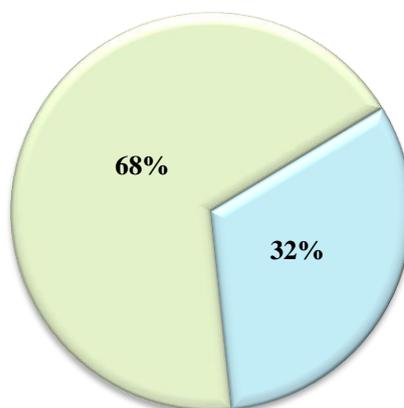
в 15 главных администраторах средств федерального бюджета (16 %) применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия, утверждаемые вместе с программой аудиторского мероприятия или утверждающие программу аудиторского мероприятия;

в 10 главных администраторах средств федерального бюджета (11 %) применяются документы, утверждаемые до утверждения программы аудиторского мероприятия и частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия;

в 4 главных администраторах средств федерального бюджета (4 %) применяются документы, утверждаемые после утверждения программы аудиторского мероприятия и частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия.

Диаграмма № 4

Применение главными администраторами средств федерального бюджета при планировании аудиторских мероприятий документов, положения которых частично дублируют документы, предусмотренные Стандартами ВФА, в 2023 году



- Не применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия
- Применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия

В данных случаях документами, частично дублирующими положения программ аудиторских мероприятий являются решения (приказы) о проведении аудиторских мероприятий, утвержденные руководителем или заместителем руководителя главного администратора средств федерального бюджета.

Таким образом, формирование документов, частично дублирующих положения программ аудиторских мероприятий, свидетельствует об увеличении трудозатрат в главных администраторах средств федерального бюджета на разработку таких документов, а также перераспределении (дублировании и исполнении) обязанностей должностных лиц (работников) субъектов внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа подмены внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий планированием проведения других мероприятий в главных администраторах средств федерального бюджета не выявлено.

Реализация результатов аудиторских мероприятий

Составление заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий и принятие руководителями главных администраторов средств федерального бюджета по ним решений

По итогам проведения 89 аудиторских мероприятий 89 главными администраторами средств федерального бюджета (98 %) были составлены заключения.

В 2 главных администраторах средств федерального бюджета заключения по результатам аудиторских мероприятий не составлялись (2 %).

При этом одним главным администратором средств федерального бюджета при оформлении результатов аудиторского мероприятия до формирования заключения составлен акт по результатам аудиторского мероприятия, дублирующий положения заключения.

Документы, подменяющие заключение, главными администраторами средств федерального бюджета не применялись.

В то же время стоит отметить следующее.

В заключениях 42 главных администраторов средств федерального бюджета (47 %) в части предложений и рекомендаций указана конструктивная информация, а именно:

в заключениях указаны предложения и рекомендации, направленные на повышение качества финансового менеджмента,

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, корреспондируются с причинами (условиями) выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков,

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, в полном объеме позволяют принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия.

В заключениях 36 главных администраторов средств федерального бюджета (41 %):

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, корреспондируются с нарушениями, недостатками и (или) бюджетными рисками, при этом их причины (условия) не указаны,

часть предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении, позволяет принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия.

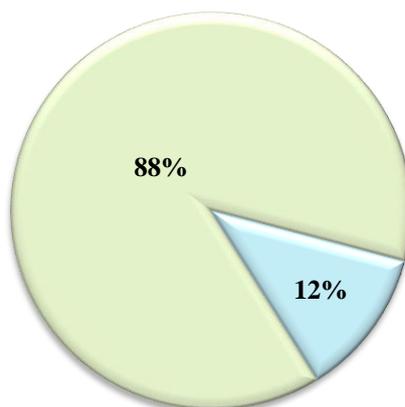
Учитывая изложенное, предложения и рекомендации, указанные в заключениях, в основном направлены на оказание практической помощи субъектам бюджетных процедур (диаграмма № 5).

Решения о недостаточной обоснованности предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении, руководителями главных администраторов средств федерального бюджета не принимались.

Одновременно у 11 главных администраторов средств федерального бюджета (12 %) в заключениях, сформированных по итогам проведения аудиторского мероприятия, отсутствуют предложения и рекомендации, что не соответствует подпункту «д» пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – ФС ВФА № 91н).

Диаграмма № 5

Предложения и рекомендации, указанные в заключениях главных администраторов средств федерального бюджета, в 2023 году



- Предложения и рекомендации направлены на оказание практической помощи субъектам бюджетных процедур
- Предложения и рекомендации отсутствуют

Вместе с тем в целом в 2023 году в 50 главных администраторах средств федерального бюджета (56 %) их руководителями принимались решения по результатам рассмотрения заключений и более 80 %

предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключениях, приняты к реализации с указанием срока выполнения.

Руководителями 3 главных администраторов средств федерального бюджета (3 %) все решения по результатам рассмотрения заключений принимались без указания сроков их выполнения, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н.

В 4 главных администраторах средств федерального бюджета (5 %) решения по результатам рассмотрения заключений принимались заместителями руководителя, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н.

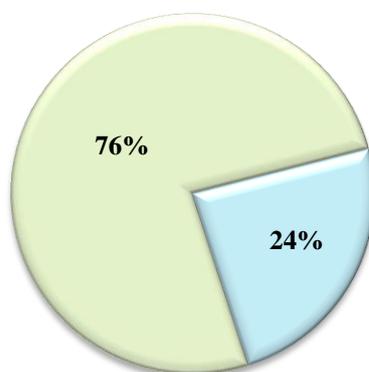
Руководителями 15 главных администраторов средств федерального бюджета (17 %) не по всем предложениям и рекомендациям приняты решения или не по всем принятым решениям установлен срок их выполнения, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н.

Руководителями 17 главных администраторов средств федерального бюджета (19 %) решения по результатам рассмотрения заключений не принимались, в том числе по причине отсутствия в заключениях, сформированных по результатам аудиторских мероприятий, предложений и рекомендаций, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н.

Учитывая изложенное, отсутствие решений, принятых руководителями главных администраторов средств федерального бюджета не способствует достижению целей внутреннего финансового аудита в части повышения качества финансового менеджмента (диаграмма № 6).

Диаграмма № 6

Принятие руководителями главных администраторов средств федерального бюджета решений по результатам рассмотрения заключений в 2023 году



- Решения по результатам рассмотрения заключений принимались
- Решения по результатам рассмотрения заключений не принимались

II. Результаты анализа осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов

Обобщенная информация по результатам сбора и обработки результатов анкетирования (самооценки) главных администраторов бюджетных средств

Обобщенная информация об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита по результатам анкетирования (самооценки) главных администраторов бюджетных средств

Анкетирование (самооценка) проведена в отношении 33 164 главных администраторов бюджетных средств. Результаты анкетирования (самооценки) следующие.

1. Информация об организационной структуре:

штатная численность главных администраторов бюджетных средств – 744 139,85, в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 247 053,18,

главных администраторов средств местных бюджетов – 497 086,67;

количество структурных подразделений главных администраторов бюджетных средств – 77 011, в том числе:

в главных администраторах средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 28 613,

в главных администраторах средств местных бюджетов – 48 398;

количество подведомственных главным администраторам бюджетных средств распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – администраторы) – 48 570, в том числе:

главным администраторам средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 12 000,

главным администраторам средств местных бюджетов – 36 570;

количество подведомственных главным администраторам бюджетных средств бюджетных, автономных учреждений и (или) подведомственных государственных (муниципальных) унитарных предприятий – 104 795, в том числе:

главным администраторам средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 24 535,

главным администраторам средств местных бюджетов - 80 260;

количество подведомственных главным администраторам бюджетных средств администраторов, принявших решение о самостоятельном выполнении руководителем администратора действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита – 8 732, в том числе:

главным администраторам средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 3 647,

главным администраторам средств местных бюджетов – 5 085;

количество администраторов, передавших субъектам внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, – 5 049, в том числе:

главным администраторам средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 1 282,

главным администраторам средств местных бюджетов – 3 767.

2. Информация по организации внутреннего финансового аудита:

штатная численность субъектов внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств – 8 991,20, в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 3 536,50,

главных администраторов средств местных бюджетов – 5 454,70;

фактическая численность субъектов внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств – 8 360,80 (93 % от штатной численности), в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 3 194 человека (90 % от штатной численности),

главных администраторов средств местных бюджетов – 5 166,80 человек (95 % от штатной численности).

В рамках изучения вопроса по наделению должностных лиц (работников) или должностных лиц (работников) в структурных подразделениях главных администраторов бюджетных средств полномочиями по осуществлению контроля учредителя и ведомственного контроля в сфере закупок установлено, что штатная численность таких работников – 10 357,35, в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 4 465,50,

главных администраторов средств местных бюджетов – 5 891,85.

Количество главных администраторов бюджетных средств, в которых субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют полномочия по контролю учредителя и ведомственному контролю в сфере закупок – 1 650, в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 605,

главных администраторов средств местных бюджетов – 1 045.

Количество должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств, имеющих профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование по направлению «Внутренний финансовый аудит» – 1 946 человек (23 % от фактической численности субъектов внутреннего финансового аудита), в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 885 человек (28 %),

главных администраторов средств местных бюджетов – 1 061 человек (20 %).

3. Информация по осуществлению в 2023 году внутреннего финансового аудита:

фактические расходы главных администраторов бюджетных средств (в том числе подведомственных им администраторов) на командирование должностных лиц (работников) субъектов внутреннего финансового аудита (членов аудиторских групп) главных администраторов бюджетных средств в целях исполнения полномочий по осуществлению внутреннего

финансового аудита, в том числе полученных от подведомственных администраторов бюджетных средств – 72 415,81 тыс. рублей, в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 48 807,24,

главных администраторов средств местных бюджетов – 23 608,57;

количество проведенных с 01.01.2023 по 29.12.2023 субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств аудиторских мероприятий:

плановых аудиторских мероприятий – 9 658,

внеплановых аудиторских мероприятий – 693;

количество аудиторских мероприятий, в ходе которых субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств направлялись субъектам бюджетных процедур промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия (включая проект заключения) – 2 226 (21 % от количества проведенных аудиторских мероприятий), в том числе:

главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 1 196 (28 %),

главных администраторов средств местных бюджетов – 1 030 (17 %).

Организация осуществления внутреннего финансового аудита

Принятие решения об организации внутреннего финансового аудита

Решения об организации внутреннего финансового аудита, соответствующие требованиям Стандартов ВФА, в 2023 году приняты руководителями 15 377 главных администраторов бюджетных средств (46 %), в том числе:

в 3 707 главных администраторах бюджетных средств субъект внутреннего финансового аудита образован в форме структурного подразделения или уполномоченного должностного лица;

в 11 670 главных администраторах средств бюджетных средств руководителем принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

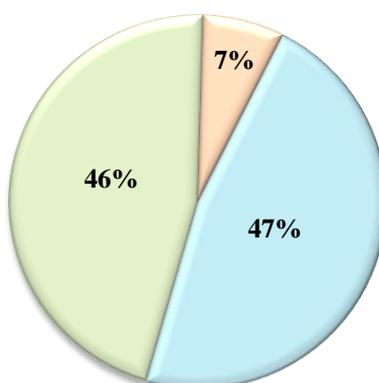
В 2 141 главном администраторе бюджетных средств (7 %) не установлена единоличная ответственность руководителя за организацию

внутреннего финансового аудита (не установлено прямое подчинение субъекта внутреннего финансового аудита исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств).

По состоянию на 31.12.2023 решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита или об организации упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита не приняты руководителями 15 646 главных администраторов бюджетных средств (47 %) (диаграмма № 7).

Диаграмма № 7

Форма образования субъекта внутреннего финансового аудита в 2023 году



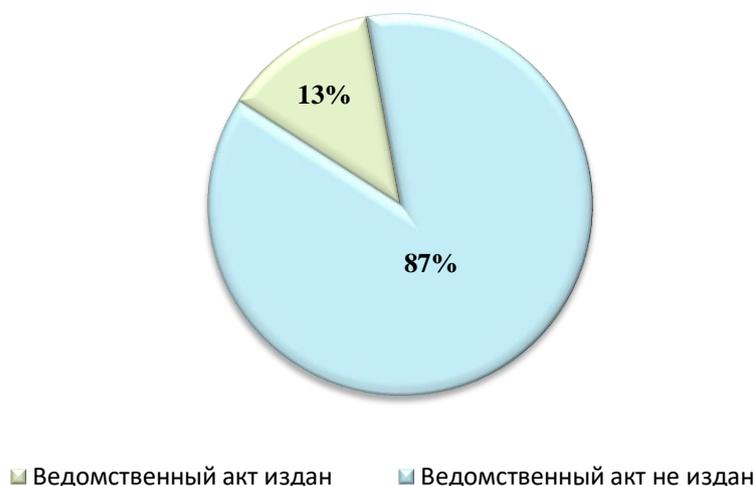
- Соответствует требованиям Стандартов ВФА
- Не соответствует требованиям Стандартов ВФА
- Решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита не принято

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

По состоянию на 31.12.2023 ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, определяющие особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы) в 4 235 главных администраторах бюджетных средств (13 %).

При этом ведомственные (внутренние) акты, изданные (актуализированные) в 1 936 главных администраторах бюджетных средств (46 %), содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА в части терминов и их определений (диаграмма № 8).

Издание ведомственных (внутренних) актов главных администраторов бюджетных средств положениям Стандартов ВФА в 2023 году



При этом наиболее часто встречаемыми противоречиями являются несоответствия следующим пунктам Стандартов ВФА:

пункту 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (в части формирования документов, непредусмотренных Стандартами ВФА) – в 1 409 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 28 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – ФС ВФА № 91н) – в 713 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – ФС ВФА № 160н) – в 503 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 29 ФС ВФА № 91н – в 370 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 14 ФС ВФА № 160н – в 359 главных администраторах бюджетных средств;

абзацу 4 пункта 30 ФС ВФА № 160н – в 308 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 17 ФС ВФА № 91н – в 234 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 9 ФС ВФА № 91н – в 225 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 4 ФС ВФА № 91н – в 193 главных администраторах бюджетных средств;

пункту 9 ФС ВФА № 160н – в 152 главных администраторах бюджетных средств.

По состоянию на 31.12.2023 ведомственный (внутренний) акт не издан (не актуализирован) или не действовал в 28 929 главных администраторах бюджетных средств (87 %), из них:

в 15 646 главных администраторах бюджетных средств (47 %) в связи с отсутствием принятого решения руководителями указанных главных администраторов бюджетных средств об организации внутреннего финансового аудита,

в 11 670 главных администраторах бюджетных средств (35 %) в связи с принятым руководителями данных главных администраторов бюджетных средств решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа содержания ведомственных (внутренних) актов главных администраторов бюджетных средств лучшие практики не выявлены.

Планирование аудиторских мероприятий

Формирование программ аудиторских мероприятий

В 2023 году в 29 331 главных администраторах бюджетных средств (88 %) внутренний финансовый аудит не осуществлялся, аудиторские мероприятия не проводились.

Таким образом, в 2023 году аудиторские мероприятия проводились в 3 833 главных администраторах бюджетных средств, в том числе:

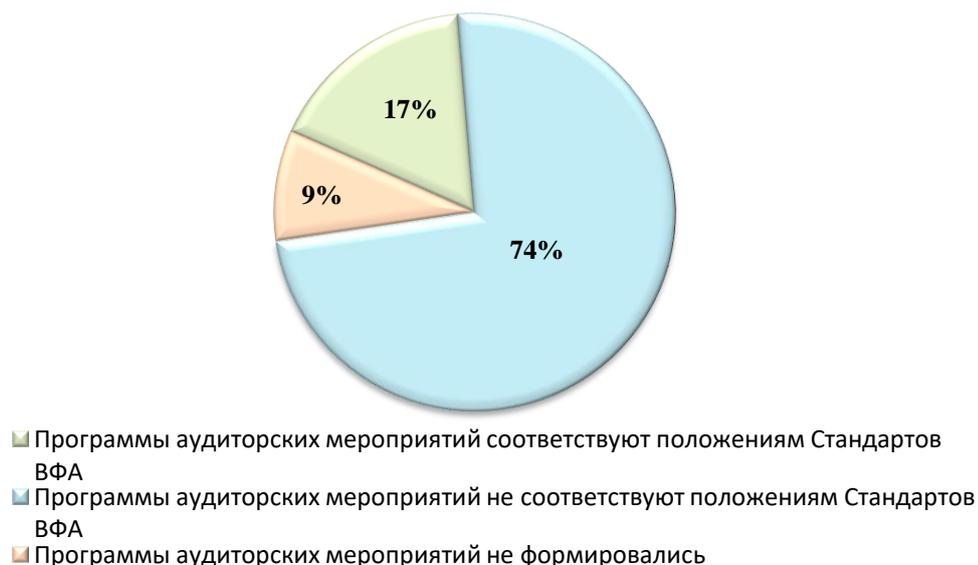
в 3 471 главных администраторах средств бюджетных средств (91 %) программы аудиторских мероприятий сформированы,

в 362 главных администраторах средств бюджетных средств (9 %) программы аудиторских мероприятий не формировались.

Программы аудиторских мероприятий 660 главных администраторов бюджетных средств (17 %) в полной мере соответствуют положениям Стандартов ВФА (диаграмма № 9).

Диаграмма № 9

Соответствие программ аудиторских мероприятий главных администраторов бюджетных средств, проводивших аудиторские мероприятия в 2023 году, положениям Стандартов ВФА



Результаты анализа документов, представленных главными администраторами бюджетных средств, показали, что основными недостатками при формировании программ аудиторских мероприятий являются:

в 1 383 главных администраторах бюджетных средств (36 %) – неутверждение программ аудиторских мероприятий руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует пункту 30 ФС ВФА № 160н;

в 655 главных администраторах бюджетных средств (17 %) – отсутствие в программах аудиторских мероприятий подписи руководителя аудиторской группы, что не соответствует пункту 30 ФС ВФА № 160н;

в 446 главных администраторах бюджетных средств (11 %) – некорректное указание наименований (перечня) объектов внутреннего финансового аудита или их отсутствие, что не соответствует подпункту «д» пункта 14 ФС ВФА № 160н;

в 437 главных администраторах бюджетных средств (11 %) – отсутствие в программах аудиторских мероприятий сведений об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы, что не соответствует подпункту «ж» пункта 14 ФС ВФА № 160н;

в 263 главных администраторах бюджетных средств (7 %) – отсутствие в программах аудиторских мероприятий задач, что не соответствует подпункту «в» пункта 14 ФС ВФА № 160н.

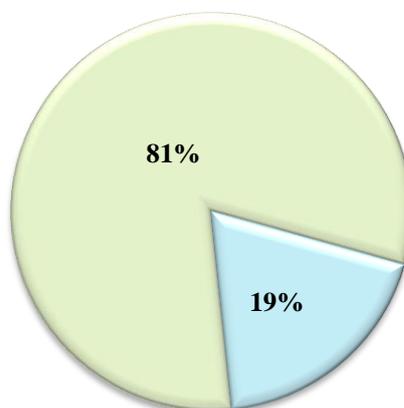
Наличие указанных недостатков в программах аудиторских мероприятий свидетельствует о недостаточном качестве организации планирования аудиторских мероприятий.

Вместе с тем рядом главных администраторов бюджетных средств при планировании аудиторских мероприятий применяются документы, положения которых частично дублируют документы, предусмотренные Стандартами ВФА (диаграмма № 10), а именно:

в 575 главных администраторах бюджетных средств (15 %) применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия, утверждаемые вместе с программой аудиторского мероприятия или утверждающие программу аудиторского мероприятия;

в 170 главном администраторе бюджетных средств (4 %) применяются документы, утверждаемые до утверждения программы аудиторского мероприятия, и частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия.

Применение главными администраторами бюджетных средств при планировании аудиторских мероприятий документов, положения которых частично дублируют документы, предусмотренные Стандартами ВФА, в 2023 году



- Не применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия
- Применяются документы, частично дублирующие положения программы аудиторского мероприятия

В данных случаях документами, частично дублирующими положения программ аудиторских мероприятий являются решения (приказы) о проведении аудиторских мероприятий, утвержденные руководителем, заместителем руководителя главного администратора бюджетных средств или руководителем структурного подразделения главного администратора бюджетных средств.

Таким образом, формирование документов, частично дублирующих положения программ аудиторских мероприятий, свидетельствует об увеличении в главных администраторах бюджетных средств трудозатрат на разработку таких документов, а также о перераспределении (дублировании исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъектов внутреннего финансового аудита.

Кроме того, по результатам анализа в 141 главном администраторе бюджетных средств (4 %) установлены факты подмены внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий проведением других мероприятий, то есть в указанных главных администраторах бюджетных средств применяются документы, подменяющие программу аудиторского мероприятия.

Реализация результатов аудиторских мероприятий

Составление заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий и принятие руководителями главных администраторов бюджетных средств по ним решений

По итогам проведения 3 833 аудиторских мероприятий главными администраторами бюджетных средств были оформлены их результаты.

В 3 567 (93 %) главных администраторах бюджетных средств составлены заключения. При этом 640 главными администраторами бюджетных средств (18 %) при оформлении результатов сформированы документы, дублирующие (полностью или частично) положения заключения (за исключением промежуточных (предварительных) результатов аудиторского мероприятия).

В 266 (7 %) главных администраторах бюджетных средств сформированы документы, подменяющие заключение (акты, отчеты).

В то же время стоит отметить следующее.

В заключениях 361 главного администратора бюджетных средств (9 %) в части предложений и рекомендаций указана конструктивная информация, а именно:

в заключениях указаны предложения и рекомендации, направленные на повышение качества финансового менеджмента,

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, корреспондируются с причинами (условиями) выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков,

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, в полном объеме позволяют принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия.

В заключениях 95 главных администратора бюджетных средств (2 %):

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, корреспондируются с нарушениями, недостатками и (или) бюджетными рисками, при этом их причины (условия) не указаны,

часть предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении, позволяет принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или)

по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия.

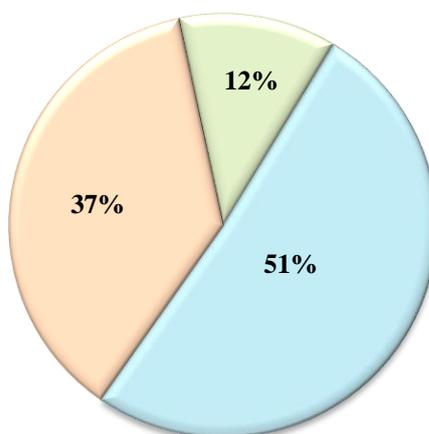
Учитывая изложенное, только в 456 (12 %) предложения и рекомендации, указанные в заключениях, в основном направлены на оказание практической помощи субъектам бюджетных процедур (диаграмма № 11).

В заключениях 1 958 главного администратора бюджетных средств (51 %) предложения и рекомендации, указанные в заключениях, не корреспондируются с причинами (условиями) выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков или с нарушениями, недостатками и (или) бюджетными рисками. Таким образом, указанные предложения и рекомендации не стимулируют принятие мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) недостатков (нарушений).

Одновременно у 1 419 главных администраторов бюджетных средств (37 %) в заключениях, сформированных по итогам проведения аудиторского мероприятия, отсутствуют предложения и рекомендации, что не соответствует подпункту «д» пункта 4 ФС ВФА № 91н.

Диаграмма № 11

Предложения и рекомендации, указанные в заключениях главных администраторов бюджетных средств, в 2023 году



- Предложения и рекомендации направлены на оказание практической помощи субъектам бюджетных процедур
- Предложения и рекомендации не стимулируют принятие мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) недостатков (нарушений)
- Предложения и рекомендации отсутствуют

Вместе с тем в целом в 2023 году в 525 главных администраторах бюджетных средств (14 %) их руководителями принимались решения по результатам рассмотрения заключений, и более 80 % предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключениях, приняты к реализации с указанием срока выполнения.

В 38 главном администраторе бюджетных средств (1 %) их руководителями принимались решения по результатам рассмотрения заключений в отношении от 60% до 80% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключениях, приняты к реализации с указанием срока выполнения.

В 27 главных администраторах бюджетных средств (1 %) их руководителями принимались решения по результатам рассмотрения заключений в отношении от 45% до 60% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключениях, приняты к реализации с указанием срока выполнения.

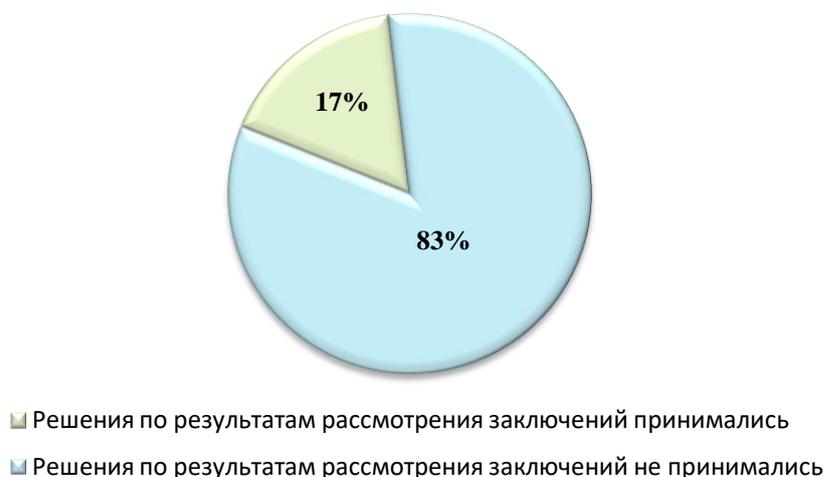
В 30 главных администраторах бюджетных средств (1 %) их руководителями принимались решения по результатам рассмотрения заключений в отношении менее 45% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключениях, приняты к реализации с указанием срока выполнения.

Руководителями 37 главных администраторов бюджетных средств (1 %) не по всем принятым решениям установлен срок их выполнения, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н.

Руководителями 3 176 главных администраторов бюджетных средств (83 %) решения по результатам рассмотрения заключений не принимались, в том числе по причине отсутствия в заключениях, сформированных по результатам аудиторских мероприятий, предложений и рекомендаций, что не соответствует пункту 17 ФС ВФА № 91н (диаграмма № 12).

Учитывая изложенное, отсутствие решений, принятых руководителями главных администраторов бюджетных средств не способствует достижению целей внутреннего финансового аудита в части повышения качества финансового менеджмента.

**Принятие руководителями главных администраторов бюджетных средств
решений по результатам рассмотрения заключений в 2023 году**



Выводы и предложения

По итогам проведенного аналитического мероприятия стоит отметить следующее.

Из общего количества главных администраторов (33 255), в отношении которых проведен анализ, аудиторские мероприятия в 2023 году проводились в 3 924 главных администраторах (12 %).

При этом в 11 670 главных администраторах бюджетных средств (35 %) аудиторские мероприятия не проводились в связи с принятыми руководителями данных главных администраторов бюджетных средств решениями об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

В 15 646 главных администраторов бюджетных средств (47 %) решения руководителями указанных главных администраторов бюджетных средств об организации осуществления внутреннего финансового аудита не приняты.

В то же время в 1 924 главных администраторах бюджетных средств (6 %) их руководителями приняты решения об организации внутреннего финансового аудита (создан субъект ВФА), но в 2023 году аудиторские мероприятия не проводились.

Исходя из общей штатной (10 082,70 человек) и фактической численности субъектов внутреннего финансового аудита (9 313,80 человек) главных администраторов, в отношении которых был проведен анализ,

их обеспеченность трудовыми ресурсами при осуществлении внутреннего финансового аудита составляет 92 %. При этом количество должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита, имеющих профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование по направлению «Внутренний финансовый аудит» составляет 2 284 человека (24 % от фактической численности субъектов внутреннего финансового аудита).

Кроме того, расходы на командирование должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита в рамках исполнения ими полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита составили 107 млн. руб. при фактической численности субъектов внутреннего финансового аудита 9 313 человек. Таким образом, расходы на командирование 1 сотрудника субъекта внутреннего финансового аудита составили 11,5 тыс. руб.

В то же время по итогам проведенного аналитического мероприятия, необходимо отметить, что в 2023 году для главных администраторов средств федерального бюджета по-прежнему актуальными являлись недостатки в части формирования документов с неполным отражением информации, предусмотренной Стандартами ВФА.

Однако в целом анализ показал тенденцию к снижению количества недостатков у главных администраторов средств федерального бюджета на этапах организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

В то же время анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов показал их недостаточный уровень. У данных главных администраторов бюджетных средств, осуществлявших внутренний финансовый аудит в 2023 году по результатам анализа выявлены многочисленные недостатки на этапах его организации и осуществления.

Учитывая изложенное, предлагается рекомендовать:

1. Субъектам внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета, главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов:

- привести ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита, в соответствии требованиям Стандартов ВФА;

- при формировании заключений указывать предложения и рекомендации, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с подпунктом «д» пункта 4 ФС ВФА № 91н.

2. Руководителям главных администраторов средств федерального бюджета, главных администраторов средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов:

- при рассмотрении заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий принимать решения с указанием срока их выполнения;

- принять решения об организации осуществлении внутреннего финансового аудита, в том числе решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (с учетом требований пункта 9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н).

3. Субъектам внутреннего финансового аудита 2 главных администраторов средств федерального бюджета издать ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита.

4. Руководителю одного главного администратора средств федерального бюджета организовать осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии со Стандартами ВФА.

5. Рассмотреть возможность закрепления в Стандартах ВФА возможность формирования решений о назначении планового аудиторского мероприятия (при необходимости).

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аналитического мероприятия

№ п/п	Вопрос	Варианты ответа	Максимальный балл	Минимальный балл	Самооценка главного администратора	Предмет оценки и анализа Федерального казначейства
1	2	3	6	7		5
1	Руководителем главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор), на которого согласно федеральным стандартам внутреннего финансового аудита (далее соответственно - ВФА, Стандарт) и (или) ведомственному (внутреннему) акту, обеспечивающему осуществление ВФА, возложена единоличная ответственность за организацию ВФА, принято решение об организации ВФА в соответствии со Стандартами, в том числе с обеспечением подчиненности руководителя субъекта ВФА (при наличии) при осуществлении ВФА руководителю главного администратора?	<p>а) Руководитель главного администратора несет единоличную ответственность за организацию ВФА</p> <p>б.1) Руководителем главного администратора принято в форме приказа или распоряжения решение об образовании субъекта ВФА в форме структурного подразделения главного администратора или одного должностного лица (работника) главного администратора, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА (далее – уполномоченное должностное лицо), руководитель субъекта ВФА подчиняется исключительно и непосредственно руководителю главного администратора</p> <p>б.2) Руководителем главного администратора в форме приказа или распоряжения и (или) путем внесения необходимых изменений в должностной регламент (должностную инструкцию) и (или) в служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем главного администратора, принято решение о самостоятельном выполнении действий, направленных на достижение целей ВФА, при условии соблюдения подпунктов «г» и «д» пункта 9 Стандарта «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее – СВФА «Организация»)</p>	6	0		Документы оцениваются на предмет соответствия Стандартам, в том числе положениям подпунктов «а» и «б» пункта 3, подпункта «б» пункта 4, пункта 5, подпунктов «г» и «д» пункта 9, пунктов 11 и 12 СВФА «Организация» с учетом результатов анкетирования. Проводится анализ на предмет наличия взаимосвязи способа организации ВФА и информации о штатной численности и количестве структурных подразделений главного администратора, полученной по результатам анкетирования главных администраторов. При указании оценки заполняются данные по строкам: - «а» (обязательно); - «б.1» или «б.2» (только одно из двух)
2	Ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА, предусмотрены положения, противоречащие положениям Стандартов, в том числе: - в определениях терминов ВФА; - использование терминов, не предусмотренных Стандартами; - при принятии решения о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия; - об определении даты окончания аудиторского мероприятия?	<p>а) Положения ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА, соответствуют содержанию определений терминов, установленных Стандартами (например, объектом ВФА является бюджетная процедура (операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры), а не структурное подразделение главного)</p> <p>б) В ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, используются термины, установленные Стандартами (например, аудиторское мероприятие, а не аудиторская проверка)</p> <p>в) Согласно ведомственному (внутреннему) акту, обеспечивающему осуществление ВФА, решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия принимается руководителем главного администратора (при наличии такого положения, при его отсутствии - ставится максимальный балл)</p> <p>г) Согласно ведомственному (внутреннему) акту, обеспечивающему осуществление ВФА, датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения руководителем субъекта ВФА (при наличии такого положения, при его отсутствии - ставится максимальный балл)</p>	4	0		Документы оцениваются на предмет соответствия Стандартам, в том числе положениям пункта 3 Стандарта « Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита », утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – СВФА «Определения, принципы и задачи»), пункта 43 Стандарта « Планирование и проведение внутреннего финансового аудита », утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – СВФА «Планирование и проведение»), пункта 9 Стандарта « Реализация результатов внутреннего финансового аудита », утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»). При этом не оценивается отрицательно практика определения вместо термина его непосредственного значения в главном администраторе (например, наименование отдела вместо слов «субъект внутреннего финансового аудита»), допускается указание положения, согласно которому датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения руководителем аудиторской группы, если руководителем субъекта ВФА является уполномоченное должностное лицо. Проводится выборочный анализ на предмет других наиболее часто встречаемых противоречий Стандартам. При указании оценки заполняются данные по строкам «а» - «г» (обязательно)
3	Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит положения, предусмотренные Стандартами?	<p>а) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит цель (цели) аудиторского мероприятия (оценивается только факт указания)</p> <p>б) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит сроки проведения аудиторского мероприятия (оценивается только факт указания)</p> <p>в) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит задачи аудиторского мероприятия (оценивается только факт указания)</p> <p>г) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит методы ВФА (методы ВФА указаны с учетом терминологии, установленной Стандартами)</p> <p>д) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит наименование (перечень) объекта(ов) ВФА (объектами ВФА являются бюджетные процедуры и (или) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур)</p> <p>е) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия (оценивается только факт указания)</p> <p>ж) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) содержит сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы (руководителем аудиторской группы является должностное лицо (работник) субъекта ВФА)</p> <p>з) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) подписана руководителем аудиторской группы (руководителем аудиторской группы является должностное лицо (работник) субъекта ВФА)</p> <p>и) Документ планирования аудиторского мероприятия (программа аудиторского мероприятия) утверждена руководителем субъекта ВФА</p>	1	0		Документы оцениваются на предмет соответствия Стандартам, в том числе абзацу 10 пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи», пункту 8 Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее – СВФА «Права и обязанности») и пункту 14 СВФА « Планирование и проведение ». Не оценивается соответствие целей, сроков проведения, задач аудиторского мероприятия и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, на предмет соответствия требованиям Стандартов. Проводится анализ на предмет недостаточного качества планирования аудиторских мероприятий в части полноты определения информации, необходимой для его проведения, субъектом ВФА, путем оценки полноты отражения в программе аудиторского мероприятия указанных положений. В случае утверждения (подписания) вместо программы аудиторского мероприятия иного документа планирования аудиторского мероприятия проводится оценка положений такого документа. При указании оценки заполняются данные по строкам «а» - «и» (обязательно)
4	Применение при планировании аудиторских мероприятий документов, не предусмотренных Стандартами, и положения которых дублируют (полностью или частично) документы, предусмотренные Стандартами	<p>а) Не применяются документы, дублирующие (полностью или частично) положения программы аудиторского мероприятия, утверждаемые до утверждения программы аудиторского мероприятия</p> <p>б) Не применяются документы, дублирующие (полностью или частично) положения программы аудиторского мероприятия, утверждаемые после утверждения программы аудиторского мероприятия</p> <p>в) Не применяются документы, дублирующие (полностью или частично) положения программы аудиторского мероприятия, утверждаемые вместе с программой аудиторского мероприятия или утверждающие программу аудиторского мероприятия</p> <p>г) Не применяются документы, подменяющие программу аудиторского мероприятия (при ее отсутствии), или утверждаемые взамен программы аудиторского мероприятия</p>	3	0		Оцениваются применяемые при планировании аудиторских мероприятий документы, не предусмотренные Стандартами, с учетом положений абзаца 10 пункта 3, пунктов 5, 8 и 13 СВФА «Определения, принципы и задачи», пункта 8 СВФА «Права и обязанности», пункта 14 СВФА « Планирование и проведение », а также дублирование (возложение на иных должностных лиц (работников) главного администратора) обязанностей субъекта ВФА, включая обязанность руководителя субъекта ВФА планировать деятельность субъекта ВФА. Проводится анализ на предмет: - излишнего увеличения трудозатрат в главном администраторе на разработку документов, дублирующих положения программы аудиторского мероприятия (при наличии программы аудиторского мероприятия); - перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъекта ВФА (при утверждении документов, дублирующих положения программы аудиторского мероприятия, до или в рамках ее утверждения); - при условии выполнения в отношении документов, дублирующих установленные требования к формированию программы аудиторских мероприятий, всех условий, указанных в пункте 3 настоящей таблицы, и подмены другим документом программы аудиторского мероприятия недостаточной квалификации должностных лиц (работников) субъекта ВФА в части изучения Стандартов; - при условии невыполнения в отношении документов, дублирующих установленные требования к формированию программы аудиторских мероприятий, всех условий, указанных в пункте 3 настоящей таблицы, и отсутствия программы аудиторского мероприятия подмены ВФА проведением других, в том числе контрольных, мероприятий. При указании оценки заполняются данные по строкам «а» - «г» (обязательно)
5	Применение при оформлении результатов аудиторских мероприятий документов, не предусмотренных Стандартами, и положения которых дублируют (полностью или частично) документы, предусмотренные Стандартами	<p>а) Не применяются документы, дублирующие (полностью или частично) положения заключения (при наличии заключения) за исключением промежуточных (предварительных) результатов аудиторского мероприятия</p> <p>б) Не применяются документы, подменяющие заключение (при отсутствии заключения)</p>	3	0		Оцениваются применяемые при проведении аудиторских мероприятий документы, не предусмотренные Стандартами, с учетом положений абзаца 36 пункта 3, пунктов 5, 8 и 13 СВФА «Определения, принципы и задачи», пункта 8 СВФА «Права и обязанности», пункта 4, подпункта «б» пункта 6 СВФА « Реализация результатов ». Проводится анализ на предмет: - излишнего увеличения трудозатрат в главном администраторе на разработку документов, дублирующих положения заключения (при наличии заключения); - подмены ВФА проведением других, в том числе контрольных, мероприятий (например, заключение по результатам аудиторской проверки). При указании оценки заполняются данные по строкам «а» - «б» (обязательно)

1	2	3	6	7	5
6	В части предложений и рекомендаций в заключении указана конструктивная информация?	<p>а) В заключении указаны предложения и рекомендации, направленные на повышение качества финансового менеджмента (за исключением предложений и рекомендаций по проведению служебных проверок, направленно информации и (или) документов в орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы)</p> <p>б.1) Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, корреспондируются с причинами (условиями) выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков</p> <p>б.2) Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, корреспондируются с нарушениями, недостатками и (или) бюджетными рисками (при этом их причины (условия) не указаны) или необходимость их реализации разъяснена в заключении другим способом</p> <p>в.1) Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, в полном объеме позволяют принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия</p> <p>в.2) Часть предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении, позволяет принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений), то есть конкретные и достижимые действия</p> <p>г) Руководителем главного администратора не приняты решения о недостаточной обоснованности предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанных в заключении (полностью или частично)</p>	6	0	<p>Документы оцениваются с учетом положений пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи», подпункта «д» пункта 4, подпункта «б» пункта 6 и пункта 17 СВФА «Реализация результатов».</p> <p>Проводится анализ предложений и рекомендаций, указанных в заключении, на предмет оказания помощи субъектам бюджетных процедур.</p> <p>Не оцениваются как позволяющие принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по устранению недостатков (нарушений) такие предложения и рекомендации как обеспечить соблюдение установленных требований, усилить контроль или иные предложения и рекомендации, к которым не представляется возможным установить срок выполнения.</p> <p>При рассмотрении данного вопроса принятие решения по результатам рассмотрения заключения должностным лицом (работником) главного администратора, не являющимся руководителем главного администратора или временно исполняющим обязанности руководителя главного администратора, оценивается как отсутствие решения руководителя главного администратора о недостаточной обоснованности предложений и рекомендаций.</p> <p>В случае подписания вместо заключения иного документа, оформляющего результаты аудиторского мероприятия, проводится оценка предложений и рекомендаций, указанных в таком документе.</p> <p>При указании оценки заполняются данные по строкам:</p> <p>- «а» (обязательно);</p> <p>- «б.1» или «б.2» (только одно из двух);</p> <p>- «в.1» или «в.2» (только одно из двух);</p> <p>- «г» (обязательно)</p>
7	Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключении, принимаются к реализации по решению руководителя главного администратора и субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (далее - руководитель субъекта бюджетной процедуры)?	<p>а) Руководителем главного администратора принимаются решения по результатам рассмотрения заключения с указанием сроков выполнения</p> <p>б.1) Более 80% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, приняты к реализации в качестве мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (устранению выявленных нарушений и (или) недостатков), а именно в отношении них приняты решения руководителя главного администратора и (или) руководителями субъектов бюджетных процедур с указанием срока выполнения</p> <p>б.2) Более 60%, но не более 80% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, приняты к реализации в качестве мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (устранению выявленных нарушений и (или) недостатков), а именно в отношении них приняты решения руководителя главного администратора и (или) руководителями субъектов бюджетных процедур с указанием срока выполнения</p> <p>б.3) Более 45%, но не более 60% предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, приняты к реализации в качестве мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (устранению выявленных нарушений и (или) недостатков), а именно в отношении них приняты решения руководителя главного администратора и (или) руководителями субъектов бюджетных процедур с указанием срока выполнения</p> <p>б.4) 45% и менее предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, указанные в заключениях, приняты к реализации в качестве мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (устранению выявленных нарушений и (или) недостатков), а именно в отношении них приняты решения руководителя главного администратора и (или) руководителями субъектов бюджетных процедур с указанием срока выполнения</p>	11	0	<p>Документы оцениваются с учетом положений подпунктов «а» и «б» пункта 6 и пунктов 17 и 19 СВФА «Реализация результатов».</p> <p>Проводится анализ на предмет достижения цели ВФА в части повышения качества финансового менеджмента.</p> <p>При проведении оценки:</p> <p>- не учитываются меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, меры по устранению нарушений (недостатков) без указания конкретного срока выполнения;</p> <p>- не учитывается расхождение формулировки предложения (рекомендации), указанного в заключении, и принятой к реализации меры по минимизации (устранению) бюджетного риска, меры по устранению нарушения (недостатка) при отсутствии изменения действий, предусматриваемых такими предложениями (рекомендациями) (например, рекомендация по разработке порядка организации операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры и мера по внесению изменений в приказ по организации бюджетной процедуры в части указанной операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры);</p> <p>- не учитываются решения руководителя главного администратора или иных должностных лиц (работников) главного администратора, принятые по результатам проведения аудиторских мероприятий в распорядителях бюджетных средств, получателях бюджетных средств, администраторах доходов бюджета, администраторах источников финансирования дефицита бюджета, передавших главному администратору полномочия по осуществлению ВФА;</p> <p>- если руководителем главного администратора принято решение об утверждении субъектами бюджетных процедур перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, при оценке предложения и рекомендации соотносятся с этим перечнем (планом);</p> <p>- не рассматриваются в качестве мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, меры по устранению нарушений (недостатков) решения руководителя главного администратора или руководителей субъектов бюджетных процедур по осуществлению действий субъектом ВФА;</p> <p>- учитываются результаты оценки по пункту 6 настоящей таблицы, в том числе принятие решения по результатам рассмотрения заключения должностным лицом (работником) главного администратора, не являющимся руководителем главного администратора или временно исполняющим обязанности руководителя главного администратора, оценивается как отсутствие решения руководителя главного администратора.</p> <p>В случае подписания вместо заключения иного документа, оформляющего результаты аудиторского мероприятия, проводится оценка предложений и рекомендаций, указанных в таком документе.</p> <p>При указании оценки заполняются данные по строкам:</p> <p>- «а» (обязательно);</p> <p>- «б.1» , «б.2», «б.3» или «б.4» (только одно из четырех)</p>