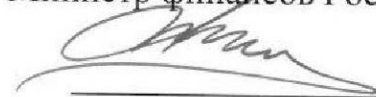


Ознакомлен:
Министр финансов Российской Федерации



А.Г. Силуанов

« 21 » 02 2017 г.

Годовой отчет о результатах осуществления Министерством финансов Российской Федерации
внутреннего финансового аудита в 2016 году

федеральные казенные учреждения, подведомственные Министерству финансов Российской Федерации

I. Информация о проведенных в 2016 году аудиторских проверках:

плановое количество аудиторских проверок – 5,

фактически проведено – 5, в том числе:

№ п/п	Наименование объекта аудиторской проверки	Темы аудиторской проверки	Количество должностных лиц, участвующих в проведении аудиторских проверок	Вид аудиторской проверки	Соответствие сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану на 2016 год
1	2	3	4	5	6
1.	Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» (Ведомственная охрана Минфина России)	<p><i>1. Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы федерального казенного учреждения.</i></p> <p>1.1. Исполнение бюджетной сметы Ведомственной охраны Минфина России на 2015 год.</p> <p>1.2. Принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в 2015 году.</p> <p>1.3. Исполнение в 2015 году судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам Ведомственной охраны Минфина России.</p> <p><i>2. Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при осуществлении федеральным казенным учреждением бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации».</i></p>	2	выездная	сроки соответствуют

№ п/п	Наименование объекта аудиторской проверки	Темы аудиторской проверки	Количество должностных лиц, участвующих в проведении аудиторских проверок	Вид аудиторской проверки	Соответствие сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану на 2016 год
1	2	3	4	5	6
		<p>2.1. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним; принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы); принятие решений о зачете (уточнении) платежей в федеральный бюджет.</p> <p>3. <i>Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» федерального казенного учреждения.</i></p> <p>3.1. Процедура ведения бюджетного учета, том числе проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.</p> <p>3.2. Представление Ведомственной охраной Минфина России в 2015 году бюджетной отчетности.</p>			
2.	<p>Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при</p>	<p>1. <i>Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы федерального казенного учреждения.</i></p> <p>1.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Гохрана России на 2015 год.</p> <p>1.2. Исполнение в 2015 году судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам Гохрана России.</p> <p>2. <i>Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» федерального казенного учреждения.</i></p> <p>2.1. Процедура ведения бюджетного учета в Гохране России, в том числе принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций.</p> <p>2.2. Соблюдение Гохраном России в 2015 году установленного порядка</p>	1	выездная	сроки соответствуют

№ п/п	Наименование объекта аудиторской проверки	Темы аудиторской проверки	Количество должностных лиц, участвующих в проведении аудиторских проверок	Вид аудиторской проверки	Соответствие сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану на 2016 год
1	2	3	4	5	6
	Министерстве финансов Российской Федерации»	представления бюджетной отчетности.			
3.	Филиал Гохрана России «Объект «Урал» (Челябинская область)	<p><i>1. Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы федерального казенного учреждения.</i></p> <p>1.1. Исполнение бюджетной сметы на 2015 год филиала Гохрана России «Объект «Урал» (Челябинская область).</p> <p>1.2. Исполнение в 2015 году судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам филиала «Объект «Урал» (Челябинская область).</p> <p><i>2. Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» федерального казенного учреждения.</i></p> <p>2.1. Соблюдение филиалом Гохрана России «Объект «Урал» (Челябинская область) в 2015 году установленного порядка представления бюджетной отчетности.</p>	1	выездная	сроки соответствуют
4.	Федеральное казенное учреждение «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Пробирная палата России)	<p><i>1. Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы федерального казенного учреждения.</i></p> <p>1.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Пробирной палаты России на 2015 год.</p> <p>1.2. Полнота и своевременность доведения Пробирной палатой России как распорядителем средств федерального бюджета на 2015 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до филиалов.</p> <p>1.3. Исполнение бюджетной сметы на 2015 год Пробирной палаты России.</p> <p><i>2. Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при осуществлении федеральным казенным учреждением бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета по главе 092</i></p>	3	выездная	сроки соответствуют

№ п/п	Наименование объекта аудиторской проверки	Темы аудиторской проверки	Количество должностных лиц, участвующих в проведении аудиторских проверок	Вид аудиторской проверки	Соответствие сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану на 2016 год
1	2	3	4	5	6
		<p><i>«Министерство финансов Российской Федерации».</i></p> <p>2.1. Осуществление полномочий по формированию прогноза поступлений доходов в федеральный бюджет по главе 092 в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленных за Пробирной палатой России.</p> <p>3. <i>Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» федерального казенного учреждения.</i></p> <p>3.1. Процедура ведения бюджетного учета в Пробирной палате России, в том числе принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций.</p> <p>3.2. Представление Пробирной палатой России в 2015 году бюджетной отчетности.</p>			
5.	Западная государственная инспекция пробирного надзора федерального казенного учреждения «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Западная ГИПН)	<p><i>Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» федерального казенного учреждения.</i></p> <p>1. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций.</p> <p>2. Соблюдение Западной ГИПН в 2016 году установленного порядка представления бюджетной отчетности.</p>	2	выездная	сроки соответствуют

II. Информация о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» (Ведомственная охрана Минфина России) – объект внутреннего финансового аудита

<p>1. Наличие бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)</p>	<p>В ходе аудиторской проверки выявлены наиболее подверженные бюджетным рискам операции, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлением, утверждением и ведением бюджетных смет Ведомственной охраны Минфина России; - исполнением бюджетной сметы Ведомственной охраны Минфина России на 2015 год; - администрированием доходов федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета по главе 092 в соответствии с полномочиями, закрепленными за объектом внутреннего финансового аудита; - осуществлением процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременного принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.
<p>2. Недостатки и хищения, выявленные в ходе аудиторской проверки¹</p>	
<p>в количественном выражении</p>	<p>16</p>
<p>в денежном выражении (тыс.руб.)</p>	<p>280,29</p>
<p>3. Наличие или отсутствие возражений по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта аудита</p>	<p>По результатам аудиторской проверки возражения со стороны объекта внутреннего финансового аудита не представлялись.</p>
<p>4. Степень надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита</p>	<p>Осуществляемый объектом внутреннего финансового аудита в 2015 году внутренний финансовый контроль является недостаточно надежным в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составления, утверждения и ведения бюджетных смет; - исполнения бюджетной сметы Ведомственной охраны Минфина России на 2015 год; - администрирования доходов федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета по главе 092 в

¹ Хищения в количественном и денежном выражении в ходе аудиторской проверки не выявлены

	соответствии с полномочиями, закрепленными за объектом внутреннего финансового аудита; - осуществления процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременного принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.
5. Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и соответствие ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности подтверждается; порядок ведения объектом внутреннего финансового аудита бюджетного учета не в полной мере соответствует методологии и стандартам, установленным Минфином России.
Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации» - объект внутреннего финансового аудита	
1. Наличие бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	В ходе аудиторской проверки выявлены наиболее подверженные бюджетным рискам операции, связанные с осуществлением процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременное принятие к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.
2. Недостатки и хищения, выявленные в ходе аудиторской проверки ²	
в количественном выражении	4
в денежном выражении (тыс.руб.)	-
3. Наличие или отсутствие возражений по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта аудита	Возражения по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта внутреннего финансового аудита представлены в Министерство финансов Российской Федерации письмом Учреждения от 24.05.2016 № 32-05-079-108/1759.
4. Степень надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита	Осуществляемый объектом внутреннего финансового аудита в 2015 году внутренний финансовый контроль является недостаточно надежным в

² Хищения в количественном и денежном выражении в ходе аудиторской проверки не выявлены

	отношении внутренней бюджетной процедуры «Осуществление процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременное принятие к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций».
5. Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и соответствие ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности подтверждается; порядок ведения объектом внутреннего финансового аудита бюджетного учета соответствует методологии и стандартам, установленным Минфином России.
Филиал Гохрана России «Объект «Урал» (Челябинская область) – объект внутреннего финансового аудита	
1. Наличие бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	В ходе аудиторской проверки выявлены наиболее подверженные бюджетным рискам операции, связанные с: осуществлением процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременным принятием к учету первичных документов, отражением информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризацией; составлением и представлением бюджетной отчетности.
2. Недостатки и хищения, выявленные в ходе аудиторской проверки ³	
в количественном выражении	6
в денежном выражении (тыс.руб.)	348,8
3. Наличие или отсутствие возражений по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта аудита	Возражения по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта внутреннего финансового аудита представлены в Министерство финансов Российской Федерации письмом Филиала от 27.05.2016 № 32-55-199-159/373.
4. Степень надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита	Осуществляемый объектом внутреннего финансового аудита в 2015 году внутренний финансовый контроль является недостаточно надежным в

³ Хищения в количественном и денежном выражении в ходе аудиторской проверки не выявлены

	<p>отношении следующих внутренних бюджетных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществления процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременное принятие к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций; - составления и представления бюджетной отчетности.
5. Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и соответствие ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	Достоверность показателей, отраженных в бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита, частично не подтверждается; порядок ведения объектом аудита бюджетного учета не в полном объеме соответствует методологии и стандартам, установленным Минфином России.
<p>Федеральное казенное учреждение «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Пробирная палата России) - объект внутреннего финансового аудита</p>	
1. Наличие бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	<p>В ходе аудиторской проверки выявлены наиболее подверженные бюджетным рискам операции, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> осуществлением бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета по главе 092; осуществлением процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременным принятием к учету первичных документов, отражением информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведением оценки имущества и обязательств, а также инвентаризацией.
2. Недостатки и хищения, выявленные в ходе аудиторской проверки ⁴	
в количественном выражении	13
в денежном выражении (тыс.руб.)	13,15
3. Наличие или отсутствие возражений по результатам внутреннего	По результатам аудиторской проверки возражения со стороны объекта

⁴ Хищения в количественном и денежном выражении в ходе аудиторской проверки не выявлены

финансового аудита со стороны объекта аудита	внутреннего финансового аудита не представлялись.
4. Степень надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита	Осуществляемый объектом внутреннего финансового аудита в 2015 году внутренний финансовый контроль является недостаточно надежным в отношении следующих внутренних бюджетных процедур: - осуществления бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета по главе 092; - осуществления процедур ведения бюджетного учета, в том числе своевременного принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.
5. Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и соответствие ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности подтверждается; порядок ведения объектом аудита бюджетного учета не в полном объеме соответствует методологии и стандартам, установленным Минфином России.
Западная государственная инспекция пробирного надзора федерального казенного учреждения «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Западная ГИПН) – объект внутреннего финансового аудита	
1. Наличие бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	В ходе аудиторской проверки не выявлены подверженные бюджетным рискам операции.
2. Недостатки и хищения, выявленные в ходе аудиторской проверки ⁵	
в количественном выражении	2
в денежном выражении (тыс.руб.)	-
3. Наличие или отсутствие возражений по результатам внутреннего финансового аудита со стороны объекта аудита	По результатам аудиторской проверки возражения со стороны объекта внутреннего финансового аудита не представлялись.
4. Степень надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности	Осуществляемый объектом внутреннего финансового аудита в 2016 году внутренний финансовый контроль является надежным.
5. Достоверность представленной объектом внутреннего финансового	Достоверность представленной объектом внутреннего финансового аудита

⁵ Хищения в количественном и денежном выражении в ходе аудиторской проверки не выявлены

аудита бюджетной отчетности и соответствие ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России	бюджетной отчетности подтверждается; порядок ведения бюджетного учета в целом соответствует методологии и стандартам, установленным Минфином России.
--	--

III. Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» (Ведомственная охрана Минфина России)	<p>По результатам проведенной аудиторской проверки в целях устранения отраженных в акте аудиторской проверки нарушений (недостатков), а также причин возникновения бюджетных рисков, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур, Ведомственной охране Минфина России было предложено принять следующие меры:</p> <p>1. В целях соблюдения требований, предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193⁶: привести наименования внутренних бюджетных процедур, внесенных в карты внутреннего финансового контроля Ведомственной охраны Минфина России и филиалов - отрядов в соответствие с пунктом 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193; осуществлять ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом структурном подразделении (отделе), ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджетных смет Ведомственной охраны Минфина России и филиалов – отрядов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.</p> <p>2. Включить в карты внутреннего финансового контроля Ведомственной охраны Минфина России и филиалов – отрядов наиболее подверженные бюджетным рискам операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с применением должностными лицами, ответственными за выполнение указанных операций, сплошного самоконтроля и сплошного контроля по подведомственности в части:</p>

⁶ Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89»

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
	<p>формирования документов (расчетов) к бюджетной смете при составлении проекта бюджетной сметы Ведомственной охраны Минфина России на очередной финансовый год и плановый период и внесении в нее изменений;</p> <p>формирования заявок на кассовый расход для перечисления средств на заработную плату работникам Ведомственной охраны Минфина России и филиалов-отрядов;</p> <p>формирования документов (платежных поручений) с применением корректных формулировок при заполнении реквизитов документов (платежных поручений);</p> <p>проверки первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в отношении соответствия оснований (документов), устанавливающих право осуществления хозяйственных операций действующим нормативным правовым актам;</p> <p>формирования и наличия первичных документов, являющихся основанием для осуществления операций по санкционированию расходов;</p> <p>проверки соответствия информации, отраженной в бюджетном учете и бюджетной отчетности, результатам проведенной инвентаризации имущества и обязательств.</p> <p>3. Провести анализ порядка осуществления кадровой работы в части обоснованности (надлежащего оформления) решений Ведомственной охраны Минфина России (филиалов – отрядов) по приему, переводу на другую работу и увольнению работников с учетом требований трудового законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих кадровые вопросы.</p> <p>4. В целях недопущения несвоевременного представления к бюджетному учету документов, нарушения сроков оплаты принятых обязательств и неравномерного и неэффективного расходования бюджетных средств разработать комплекс мер, направленных на обеспечение:</p> <p>соблюдения сроков платежей в федеральный бюджет и во внебюджетные государственные фонды с целью исключения расходования средств федерального бюджета на оплату штрафов и пеней;</p> <p>соблюдения графика документооборота, утвержденного учетной политикой, в части несвоевременного представления первичных документов для принятия их к бюджетному учету.</p>
Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов	<p>По результатам проведенной аудиторской проверки в целях устранения отраженных в акте аудиторской проверки нарушений (недостатков), а также причин возникновения бюджетных рисков, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур, Гохрану России было предложено принять следующие меры:</p> <p>1. В целях соблюдения требований, предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193:</p> <p>обеспечить при формировании карт внутреннего финансового контроля Гохрана России на 2016 год</p>

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
и драгоценных камней (Гохра России) при Министерстве финансов Российской Федерации»	<p>соответствие наименований внутренних бюджетных процедур, внесенных в карты внутреннего финансового контроля, пункту 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193;</p> <p>обеспечить ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом структурном подразделении (отделе), ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджетных смет Гохрана России, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.</p> <p>2. Включить в карты внутреннего финансового контроля Гохрана России наиболее подверженные бюджетным рискам операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с применением должностными лицами, ответственными за выполнение указанных операций, сплошного самоконтроля и сплошного контроля по подведомственности в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> проведения оценки имущества и обязательств, а также проведения инвентаризаций; проверки первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в отношении соответствия оснований (документов), устанавливающих право осуществления хозяйственных операций, действующим нормативным правовым актам; формирования и наличия первичных документов, являющихся основанием для осуществления операций по санкционированию расходов. <p>3. Обеспечить формирование учетной политики (своевременное внесение изменений в учетную политику) Гохрана России в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бюджетного учета.</p>
Филиал Гохрана России «Урал» (Челябинская область) (Филиал)	<p>По результатам проведенной аудиторской проверки в целях устранения отраженных в акте аудиторской проверки нарушений (недостатков), а также причин возникновения бюджетных рисков, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур, филиалу Гохрана России «Объект «Урал» (Челябинская область) было предложено принять следующие меры:</p> <p>1. В целях соблюдения требований, предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193:</p> <ul style="list-style-type: none"> обеспечить при формировании карты внутреннего финансового контроля Филиала на 2016 год соответствие наименований внутренних бюджетных процедур, внесенных в карты внутреннего финансового контроля, пункту 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193; обеспечить ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193.

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
	<p>2. Включить в карту внутреннего финансового контроля Филиала наиболее подверженные бюджетным рискам операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с применением должностными лицами, ответственными за выполнение указанных операций, сплошного самоконтроля и сплошного контроля по подведомственности, в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> формирования заявок на кассовый расход для перечисления средств с учетом соблюдения сроков оплаты, установленных условиями государственных контрактов (договоров); проверки первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в отношении соответствия оснований (документов), устанавливающих право осуществления хозяйственных операций, действующим нормативным правовым актам; соблюдения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, установленного приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49⁷; проверки соответствия информации, отраженной в бюджетном учете и бюджетной отчетности, результатам проведенной инвентаризации имущества и обязательств; формирования бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н⁸. <p>3. Разработать комплекс мер, направленных на обеспечение соблюдения сроков оплаты, установленных условиями государственных контрактов (договоров), за полученные Филиалом товары, работы, услуги для исключения расходования средств федерального бюджета на оплату штрафов и пеней, в целях недопущения несвоевременного представления к бюджетному учету документов, нарушения сроков оплаты принятых обязательств и неравномерного и неэффективного расходования бюджетных средств.</p>
Федеральное казенное учреждение «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Пробирная палата России)	<p>По результатам проведенной аудиторской проверки в целях устранения отраженных в акте аудиторской проверки нарушений (недостатков), а также причин возникновения бюджетных рисков, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур, Пробирной палате России было предложено принять следующие меры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В целях соблюдения требований, предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193: <ul style="list-style-type: none"> обеспечить при формировании карт внутреннего финансового контроля Пробирной палаты России на 2016 год соответствие наименований внутренних бюджетных процедур, внесенных в карты внутреннего

⁷ Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

⁸ Приказ Минфин России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
	<p>финансового контроля, пункту 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193;</p> <p>осуществлять ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом структурном подразделении (отделе) Пробирной палаты России и филиалов - государственных инспекций пробирного надзора (ГИПН), ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджетных смет, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;</p> <p>обеспечить соблюдение положений приказа Минфина России от 25.02.2015 № 30н в части составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;</p> <p>организовать в 2016 году осуществление внутреннего финансового аудита в Пробирной палате России.</p> <p>2. Включить в карты внутреннего финансового контроля Пробирной палаты России и ГИПН наиболее подверженные бюджетным рискам операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с применением должностными лицами, ответственными за выполнение указанных операций, сплошного самоконтроля и сплошного контроля по подведомственности, в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> формирования документов (расчетов) к бюджетной смете при составлении проекта бюджетной сметы Пробирной палаты России на очередной финансовый год и плановый период, и внесении в нее изменений; формирования заявок на кассовый расход для перечисления денежных средств с учетом соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств; формирования заявок на кассовый расход в части возвратов дебиторской задолженности прошлых лет с учетом соблюдения сроков, установленных приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н⁹; формирования Журналов операций с безналичными денежными средствами на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету); проверки первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в отношении соответствия оснований (документов), устанавливающих право осуществления хозяйственных операций, действующим нормативным правовым актам; формирования и наличия первичных документов, являющихся основанием для осуществления операций по санкционированию расходов; принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа;

⁹Приказ Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»

Наименование объекта аудиторской проверки	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета
	<p>принятия к бюджетному учету сумм произведенных расходов согласно утвержденным руководителем Пробырной палаты России авансовым отчетам с учетом соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств.</p> <p>3. В целях недопущения несвоевременного представления к бюджетному учету документов, нарушения сроков оплаты принятых обязательств и неравномерного и неэффективного расходования бюджетных средств следует разработать комплекс мер, направленных на организацию системы регистрации входящих документов.</p>
Западная государственная инспекция пробирного надзора федерального казенного учреждения «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации» (Западная ГИПН)	По результатам проведенной аудиторской проверки в целях устранения отраженных в акте аудиторской проверки нарушений (недостатков), а также причин возникновения бюджетных рисков, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур, Западной ГИПН было предложено принять меры по обеспечению соблюдения положений приказа Минфина России № 52н в части применения регистров бухгалтерского учета.

IV. Информация о передаче материалов аудиторских проверок в Федеральное казначейство и правоохранительные органы

Материалы проведенных аудиторских проверок в Федеральное казначейство и правоохранительные органы не представлялись.

V. Информация о привлечении к ответственности должностных лиц объектов внутреннего финансового аудита за выявленные в ходе проведения аудиторских проверок нарушения

Должностные лица объектов внутреннего финансового аудита за выявленные в ходе проведения аудиторских проверок нарушения к ответственности не привлекались.


VI. Информация о проведении внеплановых аудиторских проверок, соблюдении сроков их проведения и результатах аудиторских проверок

Внеплановые аудиторские проверки в 2016 году в отношении подведомственных Минфину России федеральных казенных учреждений не проводились.

VII. Выводы о степени надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, осуществляемого подведомственными Министерству финансов Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (далее - казенные учреждения), достоверности бюджетной отчетности казенных учреждений

Внутренний финансовый контроль, осуществляемый подведомственными Минфину России федеральными казенными учреждениями, в целом надежен. Достоверность бюджетной отчетности, представляемой подведомственными Минфину России федеральными казенными учреждениями, подтверждается.

Заместитель директора
Административного департамента



А.В. Воронина
«17» февраля 2017 г.

