



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

Начальник  
Управления совершенствования внутреннего  
государственного финансового контроля  
Федерального казначейства

**Солодов Алексей Викторович**

2017



**Анализ осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) проводится Федеральным казначейством на основании пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с ежегодно утверждаемым планом.**

Проведение Федеральным казначейством анализа осуществления  
главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита  
(п. 4 ст. 157 БК РФ)





**Проект порядка Федерального казначейства по сравнению с одноименным порядком, утвержденным приказом Росфиннадзора от 5 ноября 2014 г. № 416, содержит ряд существенных отличий:**

- 1. Установлено проведение анализа путем изучения информации и документов, представляемых главными администраторами по запросу Федерального казначейства, формирования Федеральным казначейством помимо рекомендаций оценки организации и осуществления главными администраторами ВФК и ВФА в целях последующего формирования рейтинга. Издание приказа о проведении анализа, проведение выездного анализа контрольно-ревизионными подразделениями Федерального казначейства (как это предусмотрено порядком 416) проектом порядка не предусмотрено;**
- 2. Определены сроки подготовки и утверждения плана по проведению анализа на соответствующий год, а также предусмотрена возможность внесения изменений в план;**
- 3. Определен порядок, содержание и сроки предоставления документов и информации для проведения анализа, ответственность главных администраторов за своевременное и полное представление документов и информации;**
- 4. Уточнен перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении анализа;**
- 5. Уточнено содержание заключений и годового доклада по результатам анализа.**



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

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

# Основные недостатки, выявленные в ходе анализа осуществления внутреннего финансового контроля



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

# Основные недостатки, выявленные в ходе анализа осуществления внутреннего финансового аудита



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



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

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

## Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:



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



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



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

## Самые низкие оценки получили следующие главные администраторы:



№ п/п	Наименование главного администратора средств федерального бюджета	КБК	Средняя оценка
85	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	721	0,25
86	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	109	0,22
87	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	169	0,22
88	ФГБОУ "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	384	0,21
89	ФГБОУ «Санкт-Петербургский государственный университет»	385	0,04

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





Спасибо за внимание!