

Доклад
о результатах осуществления главными администраторами средств
федерального бюджета в 2018 году внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств федерального бюджета обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в порядке, установленном Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом 5.15(4) пункта 5 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703, Федеральное казначейство реализует полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ, главные администраторы соответственно).

Анализ проводится в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Федерального казначейства от 23 июня 2017 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 сентября 2017 г. № 48091) (далее – Порядок), на основании ежегодно утверждаемого руководителем Федерального казначейства плана проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

I. Обобщенная информация о проведенном Анализе

В целях организации проведения Анализа сформирован и 10 декабря 2018 года руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным утвержден План проведения анализа осуществления в 2018 году главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – План) в отношении 89 главных администраторов.

В соответствии с пунктами 4.2 и 4.3 Порядка и Планом Федеральным казначейством в адрес 89 главных администраторов направлен запрос о представлении информации и документов, содержащий перечень вопросов оценки осуществления в 2018 году главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Перечень) (приложение № 1).

В ходе проведения Анализа по итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями, установленными Правилами, Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы по Перечню и рассчитана оценка как сумма баллов по всем вопросам Перечня.

Оценка осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году по результатам Анализа проведена в соответствии с Методикой по проведению оценки и рейтингованию главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденной руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 18 февраля 2019 года (далее – Методика).

В соответствии с Методикой итоговая оценка Федерального казначейства (O_u) рассчитана по следующей формуле:

$$O_u = O_{\Phi K(1)} + O_{\Phi K(2)} \times k_1 \times k_2 \times k_3,$$

где

$O_{\Phi K(1)}$ – оценка Федерального казначейства по вопросам Перечня, характеризующим организацию главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

$O_{\Phi K(2)}$ – оценка Федерального казначейства по вопросам Перечня, характеризующим осуществление главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

k_1, k_2, k_3 – корректирующие коэффициенты.

Значение корректирующего коэффициента k_1 определено с учетом результатов осуществляемого Федеральным казначейством анализа процедур формирования и представления главным администратором годовой бюджетной отчетности за 2017 год и соответствует следующим значениям:

1 – при отсутствии нарушений при формировании и представлении главным администратором годовой бюджетной отчетности;

0,9 – при несвоевременности и (или) несоблюдении установленных процедур формирования главным администратором годовой бюджетной отчетности;

0,8 – при наличии нарушений отражения главным администратором показателей годовой бюджетной отчетности;

0,7 – при наличии всех вышеуказанных нарушений при формировании и представлении главным администратором годовой бюджетной отчетности.

Значение корректирующего коэффициента k_2 определено с учетом результатов контрольных мероприятий в отношении деятельности главного администратора в 2018 году, проведенных в рамках осуществления Федеральным казначейством полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, и соответствует следующим значениям:

1 – при отсутствии нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, либо при отсутствии контрольных мероприятий в отношении деятельности главного администратора в 2018 году;

0,9 – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия представления¹;

0,8 – при направлении главному администратору по результатам контрольного мероприятия предписания¹;

0,7 – при осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в отношении главного администратора (его должностных лиц);

0,6 – при направлении материалов контрольного мероприятия, содержащих информацию о признаках преступления, в правоохранительные органы.

¹ при условии, что представление (предписание) не отменено в установленном порядке

Значение корректирующего коэффициента k_3 определено с учетом анализа сведений о нарушениях, выявленных Федеральным казначейством в 2018 году при осуществлении функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета в отношении главного администратора, по следующей формуле:

$$k_3 = (O - H)/O,$$

где

O – общее количество санкционированных в 2018 году операций главного администратора в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

H – количество выявленных в 2018 году нарушений при санкционировании операций главного администратора в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Результаты оценки главных администраторов по Перечню, оценки Федерального казначейства по Перечню и итоговой оценки Федерального казначейства, а также рекомендации Федерального казначейства по совершенствованию организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлены для информирования в адрес 89 главных администраторов в составе заключения по результатам Анализа.

По итогам проведенного Анализа сформирован рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению ими в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Рейтинг) в порядке убывания значения итоговой оценки Федерального казначейства (приложение № 2) по следующим группам:

максимальная оценка *AAA* («зеленая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 99 – 100 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

очень высокая оценка *AA* («зеленая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 96 – 98,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

высокая оценка *A* («зеленая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 90 – 95,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

оценка выше средней *BBB* («светло-зеленая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 80 – 89,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

средняя оценка *BB* («желтая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 70 – 79,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

удовлетворительная оценка *B* («оранжевая зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 60 – 69,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

низкая оценка *СС* («красная зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет 50 – 59,99 % от максимально возможного значения итоговой оценки;

неудовлетворительная оценка *C* («красная зона») – значение итоговой оценки Федерального казначейства составляет менее 50 % от максимально возможного значения итоговой оценки.

Наивысшие оценки получили следующие главные администраторы:

Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» – 107,0;

Федеральная служба по финансовому мониторингу – 105,5;

Центральная избирательная комиссия Российской Федерации – 105,3;

Министерство финансов Российской Федерации – 103,9;

Федеральная таможенная служба – 102,7;

Федеральная служба судебных приставов – 102,6;

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» – 102,3;

Федеральная служба охраны Российской Федерации – 101,8.

Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:

Министерство спорта Российской Федерации – 53,8;

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии – 53,7;

Федеральное дорожное агентство – 52,4;

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации – 51,1;

Федеральное агентство по рыболовству – 44,2;

Федеральное архивное агентство – 38,6;

Федеральное агентство по туризму – 35,0;

Федеральное агентство железнодорожного транспорта – 32,0;

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» – 23,6;

Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству – 12,0.

Средняя оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году главными администраторами составила 77,8 балла из 110 возможных баллов (71 %) (в 2017 году – 80 %).

Следует отметить, что в 2017 году более 80 % требований Правил были выполнены 56 главными администраторами, в то время как в 2018 году количество таких главных администраторов уменьшилось до 45. Кроме того, в 2017 году количество главных администраторов, выполнивших менее 60 % требований Правил, составляло 10, в 2018 году их количество увеличилось до 14.

Такие результаты обусловлены в основном внесением изменений в Правила (постановление Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325), которыми определены новые требования при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе:

1) проведение оценки операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

2) составление (уточнение) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля с учетом результатов оценки бюджетных рисков;

3) подчинение структурного подразделения и (или) уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита должностного лица главного администратора (далее – субъект внутреннего финансового аудита) непосредственно и исключительно руководителю главного администратора;

4) обязанность субъекта внутреннего финансового аудита проводить аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, путем основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором порядка формирования сводной бюджетной отчетности.

Кроме того, в соответствии с пунктом 30 Правил (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325) субъект внутреннего финансового аудита должен проводить внутренний финансовый аудит в структурных подразделениях главного администратора. По согласованию с руководителем главного администратора субъект внутреннего финансового аудита главного администратора может проводить внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений администраторов средств федерального бюджета (далее – администраторы), находящихся в ведении главного администратора.

Результаты Анализа показали, что в 2018 году большинство главных администраторов проводили внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений администраторов, находящихся в их ведении, в соответствии с планами внутреннего финансового аудита, утвержденными на 2018 год, без учета внесенных в Правила изменений. Только в 5 главных администраторах была оформлена передача указанных полномочий: в Министерстве финансов Российской Федерации, Федеральной службе государственной статистики, Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики и Федеральной службе по финансовому мониторингу – посредством заключения соглашений, в Федеральной службе исполнения наказаний – посредством направления писем за подписью руководителя Федеральной службы исполнения наказаний.

1.1. Результаты анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля

Проведенный Анализ показал следующее:

1. В 23 главных администраторах не выявлены недостатки в части регламентации внутреннего финансового контроля, что составляет 26 % от количества главных администраторов, в отношении которых проведен Анализ.

2. Правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, утверждены 87 главными администраторами (98 %, что на 1 % больше по сравнению с результатами 2017 года).

Федеральной службой по надзору в сфере природопользования и федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, не утверждены.

3. Внутренний финансовый контроль на основании ведомственных правовых актов в 2018 году в той или иной степени соответствия требованиям Правил осуществлялся 86 главными администраторами (97 %, что на 1 % больше по сравнению с 2017 годом).

Внутренний финансовый контроль в 2018 году не осуществлялся:
Федеральным агентством железнодорожного транспорта,
федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»,
Федеральной службой по военно-техническому сотрудничеству.

4. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществлялось 76 главными администраторами (85 %, что на 2 % меньше по сравнению с 2017 годом), соответственно 13 главными администраторами ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в 2018 году не осуществлялось.

5. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формировалась и представлялась руководителю главного администратора (его заместителю) с установленной периодичностью в 53 главных администраторах (60 %, что на 7 % меньше по сравнению с 2017 годом), в 17 главных администраторах информация представлялась не всеми структурными подразделениями либо с нарушением установленной периодичности (19 %), в 19 главных администраторах информация руководителю (его заместителю) не представлялась (21 %).

1.2. Обобщенные результаты анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа установлено следующее:

1. В 37 главных администраторах не выявлены недостатки в части регламентации внутреннего финансового аудита (42 %).

2. Ведомственные правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, утверждены 88 главными администраторами (99 %, что на 4 % больше по сравнению с 2017 годом).

Ведомственный правовой акт, регламентирующий порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита, отсутствует в Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству.

3. Внутренний финансовый аудит на основании ведомственных правовых актов осуществлялся 80 главными администраторами (90 %, что на 1 % больше по сравнению с 2017 годом).

Соответственно 9 главными администраторами внутренний финансовый аудит, направленный на оценку надежности внутреннего финансового контроля, подготовку предложений по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, как это предусмотрено требованиями Правил, в 2018 году не осуществлялся (10 %):

Федеральным агентством железнодорожного транспорта,
Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации,
Федеральным агентством по делам национальностей,
Федеральной службой по военно-техническому сотрудничеству,
Федеральным агентством по туризму (утвержден годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год, плановые аудиторские проверки не проводились, отчеты о результатах аудиторских проверок и годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита не составлялись),

Федеральным дорожным агентством, Федеральным агентством по рыболовству, Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии, Уполномоченным по правам человека в Российской Федерации (в связи с отсутствием структурного подразделения (отсутствием (увольнением) должностного лица), наделенного полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита).

4. В 82 главных администраторах субъект внутреннего финансового аудита наделен полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (92 %).

5. Ведомственными правовыми актами 81 главного администратора обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита (91 %, что на 5 % больше по сравнению с 2017 годом). При этом фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита обеспечена только 66 главными администраторами (74 %, что на 8 % больше по сравнению с 2017 годом).

Так, ведомственными правовыми актами отдельных главных администраторов установлена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита, однако фактически субъект внутреннего финансового аудита входит в состав структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, либо подчиняется должностному лицу, курирующему выполнение внутренних бюджетных процедур.

В 2018 году фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита не была обеспечена 23 главными администраторами (в 2017 году – 31). При этом 10 из них (в 2017 году – 17) ошибочно считают, что их субъект внутреннего финансового аудита функционально независим, несмотря на то, что условие функциональной независимости – неподчинение должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры, не соблюдено. Такая ситуация сложилась у следующих главных администраторов:

Министерство промышленности и торговли Российской Федерации,
Министерство энергетики Российской Федерации,
Министерство культуры Российской Федерации,
Министерство экономического развития Российской Федерации,
Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации,
Федеральное агентство морского и речного транспорта,
Федеральная служба государственной статистики,
Федеральное агентство по недропользованию,
Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения,
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав и потребителей и благополучия человека.

Следует отметить, что 6 главными администраторами в 2018 году обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе посредством выведения субъекта внутреннего финансового аудита из состава структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур:

в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору отдел внутреннего финансового аудита выведен из состава Управления финансов Россельхознадзора;

в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций внутренний финансовый аудит осуществляет советник руководителя Роскомнадзора, в 2017 году – Финансовое управление Роскомнадзора;

в федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный Эрмитаж» члены аудиторской группы не участвуют в осуществлении внутренних бюджетных процедур;

в Министерстве иностранных дел Российской Федерации, Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный академический Большой театр России» созданы отделы по осуществлению внутреннего финансового аудита с непосредственным подчинением руководителю главного администратора.

6. Полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита в 32 главных администраторах наделены должностные лица (36 %), в 50 главных администраторах – структурные подразделения (56 %).

7. Ведомственными правовыми актами 64 главных администраторов (72 %) установлено непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора.

При этом фактическое непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора обеспечено только 57 главными администраторами (64 %).

8. Проведенный Анализ показал, что 74 главными администраторами (83 %) составлялась годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита.

При этом годовая отчетность 31 главного администратора соответствовала требованиям Правил (35 %).

Более подробно динамика выполнения требований Правил при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по каждому главному администратору представлена в приложении № 3 к настоящему докладу.

II. Обобщенная информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа

В результате проведенного Анализа выявлены следующие основные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По внутреннему финансовому контролю:

не установлены перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в 31 главном администраторе (в 2017 году – 41);

перечни операций не сформированы либо сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в 35 главных администраторах (в 2017 году – 43);

карты внутреннего финансового контроля утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в 18 главных администраторах (в 2017 году – 17);

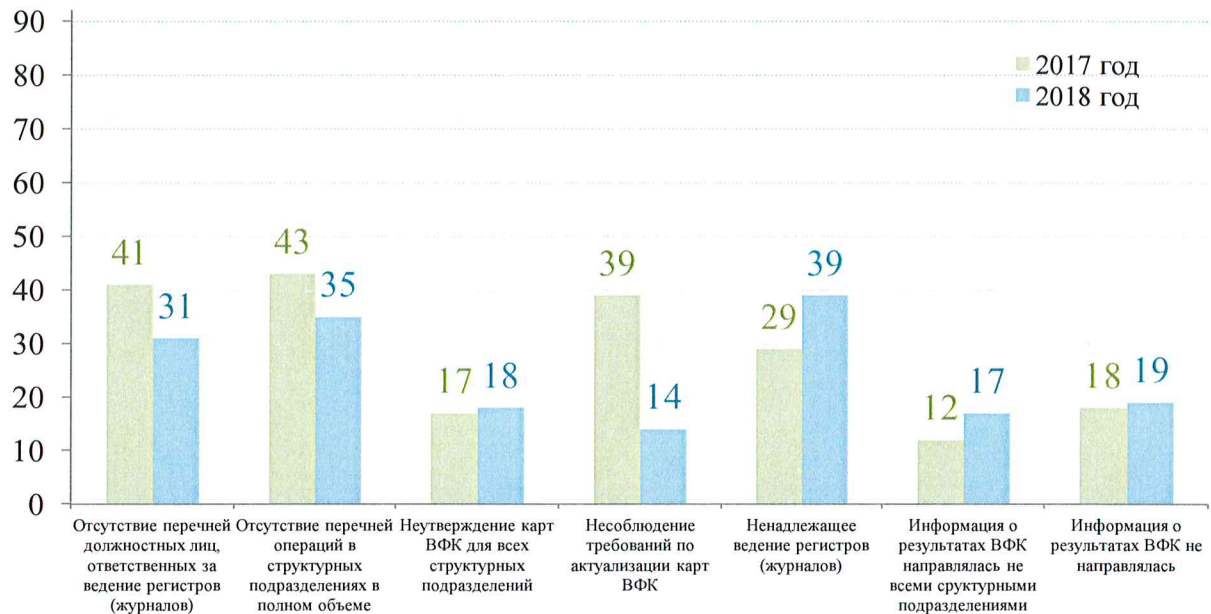
имели место нарушения требований Правил по проведению актуализации карт внутреннего финансового контроля в 14 главных администраторах (в 2017 году – 39);

при ведении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля имели место случаи нарушения требований Правил в 39 главных администраторах (в 2017 году – 29);

информация о результатах внутреннего финансового контроля направлялась руководителю (заместителю руководителя) главного администратора не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, либо с нарушением установленной периодичности в 17 главных администраторах (в 2017 году – 12);

информация о результатах внутреннего финансового контроля руководителю (заместителю руководителя) главного администратора не направлялась в 19 главных администраторах (в 2017 году – 18) (Диаграмма № 1);

Основные выявленные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля в 2017-2018 годах



правовым актом главного администратора, регламентирующим организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, не предусмотрено проведение оценки операций с точки зрения вероятности возникновения бюджетных рисков в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления в 20 главных администраторах (22 %);

правовым актом главного администратора, регламентирующим организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, не предусмотрен порядок составления и утверждения перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в 60 главных администраторах (67 %);

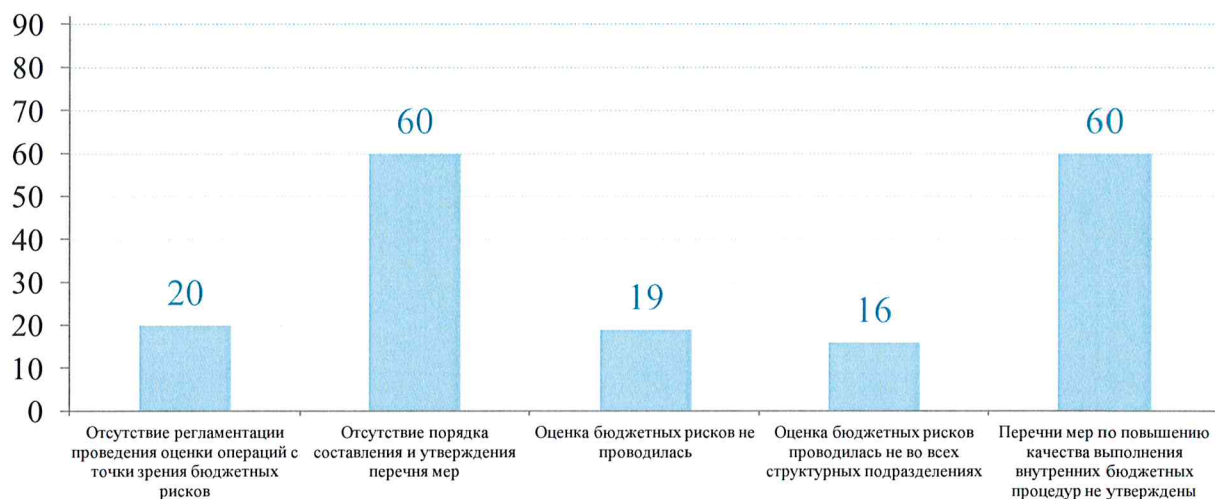
оценка бюджетных рисков в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не проводилась в 19 главных администраторах (21 %). В 16 главных администраторах (18 %) оценка бюджетных рисков проводилась не во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

не утверждены перечни мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в структурных подразделениях главного

администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в 60 главных администраторах (67 %) (Диаграмма № 2).

Диаграмма № 2

Основные выявленные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля в 2018 году²



По внутреннему финансовому аудиту:

правовой акт главного администратора, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит всех необходимых положений, предусмотренных требованиями Правил, в 40 главных администраторах (в 2017 году – 45);

не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита в 23 главных администраторах (в 2017 году – 31);

внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся в 9 главных администраторах (в 2017 году – 10);

внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, в 2018 году не осуществлялся в 28 главных администраторах (в 2017 году – 34);

не обеспечено утверждение плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год до начала года в 13 главных администраторах (в 2017 году – 26);

нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка составления, утверждения и ведения плана

² недостатки по внутреннему финансовому контролю в части выполнения положений, установленных в Правилах постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325

внутреннего финансового аудита в 23 главных администраторах (в 2017 году – 21);

план внутреннего финансового аудита не утвержден либо не содержит всех предусмотренных Правилами сведений в 22 главных администраторах (в 2017 году – 39);

аудиторская группа при составлении программы аудиторской проверки не формировалась в 16 главных администраторах (в 2017 году также 16);

отчеты о результатах аудиторских проверок содержат не все предусмотренные Правилами сведения в 30 главных администраторах (в 2017 году – 56);

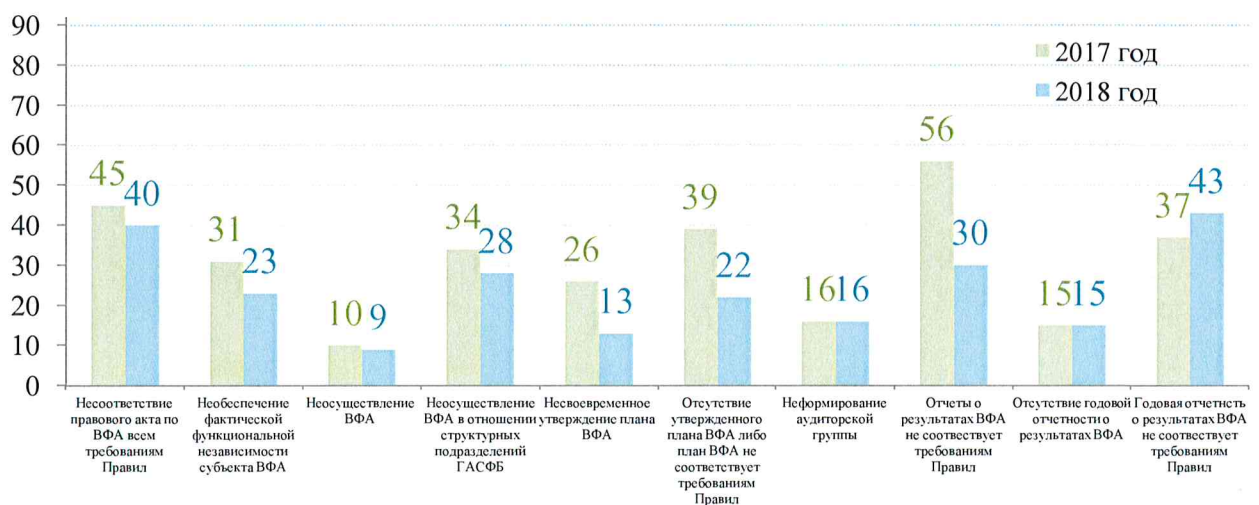
годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита не составлялась в 15 главных администраторах (в 2017 году также в 15);

годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита 28 главных администраторов не содержит в полной мере сведений, предусмотренных требованиями Правил (в 2017 году – 20);

отчетность 15 главных администраторов не содержит в полной мере сведений, предусмотренных требованиями Правил (в 2017 году – 17) (Диаграмма № 3).

Диаграмма № 3

Основные выявленные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2017-2018 годах



правовым актом главного администратора не установлено непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора в 25 главных администраторах (28 %);

не обеспечено фактически непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора в 32 главных администраторах (36 %);

не проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности в 50 главных администраторах (56 %);

не сформированы руководителями объектов аудита планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита при принятии руководителем главного администратора решений о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций в 19 главных администраторах (21 %) (Диаграмма № 4).

Диаграмма № 4

Основные выявленные недостатки при организации и осуществлении главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2018 году³



III. Информация об исполнении предложений и рекомендаций, данных главным администраторам по результатам предыдущего Анализа, проведенного в 2018 году

По итогам 2018 года главными администраторами выполнено 59 % рекомендаций по устранению выявленных недостатков и приведению организации и осуществления внутреннего финансового контроля

³ недостатки по внутреннему финансовому аудиту в части выполнения положений, установленных в Правилах постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325

и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил, данных Федеральным казначейством в рамках Анализа, проведенного в 2018 году (Диаграмма № 5):

16 главными администраторами выполнено 100 % рекомендаций;

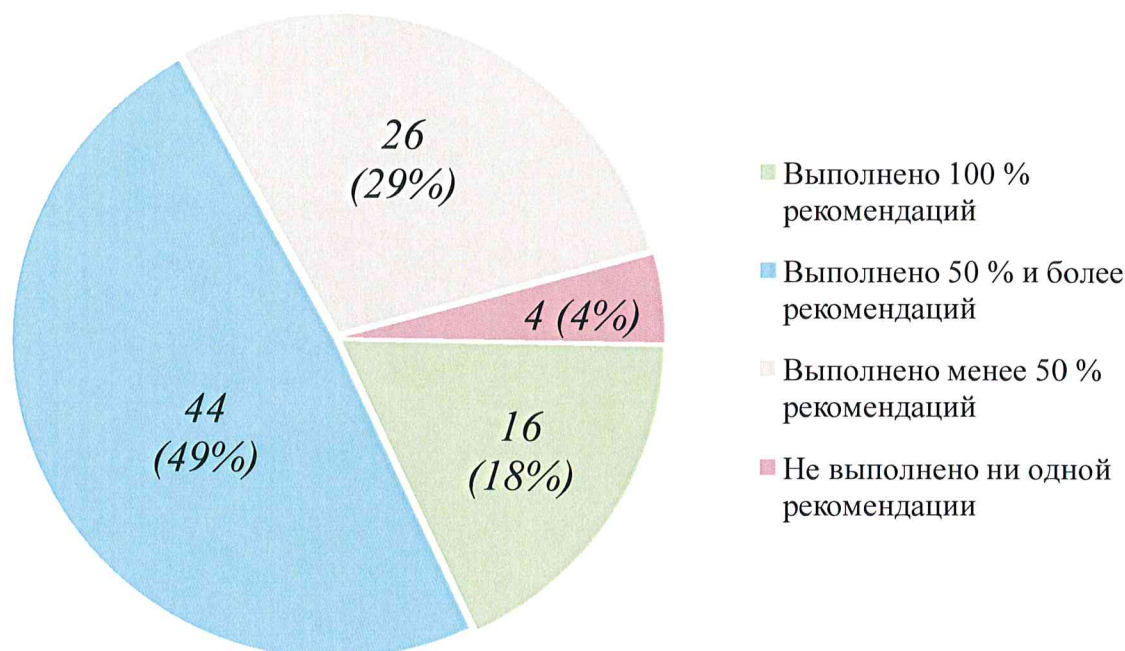
44 главными администраторами выполнено 50 % и более рекомендаций;

26 главными администраторами выполнено менее 50 % рекомендаций;

4 главными администраторами не выполнено ни одной рекомендации.

Диаграмма № 5

Выполнение главными администраторами рекомендаций Федерального казначейства по итогам Анализа, проведенного в 2018 году



Следует отметить, что выполнение рекомендаций Федерального казначейства позволило главным администраторам улучшить качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также повысить свои позиции в Рейтинге. Главными администраторами, занявшими верхние строчки Рейтинга, рекомендации Федерального казначейства выполнены на 100 % (среди них: Госкорпорация «Росатом», Росфинмониторинг, ЦИК России, Минфин России, ФТС России, ФССП России, Россельхознадзор, Конституционный Суд Российской Федерации, ФНС России, Росгвардия).

В свою очередь, в зоне критического уровня риска Рейтинга оказались главные администраторы, которые по итогам 2018 года не повысили качество своей работы, выполнив менее 20 % рекомендаций Федерального казначейства (среди них: Минспорт России, Росстандарт, Росрыболовство, Росархив, ФСВТС России).

В целом по итогам 2018 года главными администраторами были выполнены основные рекомендации по:

установлению перечней должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (16 главными администраторами);

формированию в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (16 главными администраторами);

проведению оценки бюджетных рисков при формировании карт внутреннего финансового контроля (16 главными администраторами);

обеспечению утверждения карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (12 главными администраторами);

обеспечению при формировании карт внутреннего финансового контроля соблюдения требований Правил, в том числе требований по их актуализации (31 главным администратором);

обеспечению исполнения требований Правил по ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (11 главными администраторами);

обеспечению направления информации о результатах внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (10 главными администраторами).

обеспечению издания правового акта главного администратора, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, а также основания для их приостановления и продления (10 главными администраторами);

обеспечению фактической функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита (8 главными администраторами);

обеспечению осуществления внутреннего финансового аудита в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (12 главными администраторами);

обеспечению своевременного утверждения плана внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил (16 главными администраторами);

обеспечению отражения в годовом плане внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме (20 главными администраторами);

обеспечению отражения в отчетах о результатах аудиторских проверок сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме (28 главными администраторами);

обеспечению отражения в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме (13 главными администраторами).

IV. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам по результатам проведенного в 2019 году Анализа

По итогам проведенного Анализа главным администраторам направлены заключения с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и приведению организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями Правил.

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля:

предусмотреть в правовом акте главного администратора, регламентирующем осуществление внутреннего финансового контроля, положения по проведению оценки операций с точки зрения вероятности возникновения бюджетных рисков в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления, а также формированию перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных

рисков;

предусмотреть в правовом акте главного администратора, регламентирующем осуществление внутреннего финансового контроля, положения, устанавливающие порядок составления и утверждения перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;

установить перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

обеспечить формирование перечней операций во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить проведение оценки бюджетных рисков во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить утверждение карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить при формировании карт внутреннего финансового контроля соблюдение требований Правил, в том числе требований по их актуализации;

обеспечить утверждение перечней мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур во всех структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить исполнение требований Правил по ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;

обеспечить направление информации о результатах внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с установленной правовым актом главного администратора периодичностью;

обеспечить принятие руководителем (заместителем руководителя) главного администратора решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, в том числе с указанием сроков их выполнения по каждой поступающей информации.

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита:

предусмотреть в правовом акте главного администратора, регламентирующем осуществление внутреннего финансового аудита, положения, устанавливающие необходимость учета при планировании аудиторских проверок (составлении плана аудита и (или) программы аудиторской проверки) факторов и сведений, предусмотренных требованиями Правил;

обеспечить непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора;

обеспечить фактическую функциональную независимость субъекта внутреннего финансового аудита;

обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в отношении структурных подразделений главного администратора, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур;

обеспечить соблюдение установленного правовым актом главного администратора порядка составления и ведения годового плана внутреннего финансового аудита;

обеспечить отражение в годовом плане внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме;

обеспечить проведение аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

обеспечить формирование аудиторской группы при составлении программы аудиторской проверки;

обеспечить отражение в отчетах о результатах аудиторских проверок сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме;

обеспечить формирование объектами аудита планов мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями, данными по результатам проведения внутреннего финансового аудита;

обеспечить формирование годовой отчетности о результатах осуществления главным администратором внутреннего финансового аудита в установленный требованиями Правил срок;

обеспечить отражение в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита сведений, предусмотренных требованиями Правил, в полном объеме.

V. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях совершенствования методического обеспечения осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренного статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральное казначейство считает целесообразным предложить Министерству финансов Российской Федерации:

1. Рассмотреть вопрос о внесении следующих изменений в Правила:

– с учетом реализации Федеральным казначейством полномочий по проведению Анализа пункт 17 изложить в следующей редакции:

«17. При поступлении от органа государственного финансового контроля информации о выявленных нарушениях главный администратор бюджетных средств обязан принять меры по повышению качества выполнения соответствующих внутренних бюджетных процедур, в том числе обеспечить актуализацию карт внутреннего финансового контроля.

В случаях поступления информации о нарушениях от органов внешнего государственного финансового контроля главный администратор бюджетных средств обязан представлять в их адрес сведения о выполнении требований настоящего пункта, а также копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.»;

– в целях исключения возможности двойного толкования положений Правил уточнить формулировки пунктов 9, 12(1), 14(1), 25, 30 и 45;

– в подпункте в) пункта 53 слова «достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности» исключить, подпункт г) пункта 53 дополнить словами «(при проведении соответствующей аудиторской проверки)»;

– в пункте 55 слова «текущего финансового года» изложить в редакции «года, следующего за отчетным»;

– в пункте 56 слово «сводной» исключить;

– пункт 57 после слова «представления» дополнить словами «руководителю главного администратора»;

– дополнить Правила положениями, определяющими понятие и условия функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита;

– дополнить Правила положениями, определяющими условия непосредственного и исключительного подчинения субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора.

2. Дополнить Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356 (далее – Методические рекомендации № 356), соответствующими положениями, предусматривающими порядок составления, утверждения и уточнения перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (согласно пунктам 14 (1) – 15 Правил).

3. Дополнить Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. № 822 (далее – Методические рекомендации № 822), соответствующими положениями, предусматривающими:

подчинение субъекта внутреннего финансового аудита непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (п. 28 Правил),

формирование годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года (п. 55 Правил).

Указанные предложения направлены на приведение положений Методических рекомендаций № 356 и Методических рекомендаций № 822 в соответствие с положениями Правил, что позволит минимизировать риск совершения главными администраторами отдельных нарушений требований Правил.

Приложение: 1. Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году (форма) на 16 л. в 1 экз.

2. Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению ими в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2 л. в 1 экз.

3. Динамика выполнения главными администраторами средств федерального бюджета требований Правил при организации и осуществлении в 2017 – 2018 годах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2 л. в 1 экз.

Руководитель
Федерального казначейства



Р.Е. Артюхин

Приложение № 1

к Докладу о результатах осуществления
главными администраторами средств
федерального бюджета в 2018 году
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

**Информация об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году**

Раздел I

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

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

№.№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
		Регламентация внутреннего финансового контроля			
1.1	Издан ли главным администратором средств федерального бюджета (далее – главный администратор) правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля? (п. 1(1) Правил**)	<p>Правовой акт издан</p> <p>Правовой акт не издан</p>	<p>2</p> <p>0</p>		<p>Указать реквизиты документа (документов)</p> <p>В случае неисполнения пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения</p>
1.2	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения: – о порядке формирования карт внутреннего финансового контроля (далее – карты контроля); – о порядке утверждения (актуализации) карт контроля? (п. 15 Правил)	<p>Правовой акт содержит оба положения</p> <p>Правовой акт содержит одно из указанных положений</p> <p>Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>		<p>Указать ссылки на соответствующие пункты документа</p> <p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения</p>

№.№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка *	Примечание
1.3	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения, предусматривающие: – оценку операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления; – формирование перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков? (п. 11, п. 12(1), п. 15 Правил)	Правовой акт содержит оба положения Правовой акт содержит одно из указанных положений Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан	3 2 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.4	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения: – о порядке составления перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – Перечень мер); – о порядке утверждения (уточнения) Перечня мер? (п. 15 Правил)	Правовой акт содержит оба положения Правовой акт содержит одно из указанных положений Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан	3 2 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.5	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения о порядке учета, ведения и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – журналы)? (п. 23 Правил)	Да Нет, либо правовой акт не издан	1 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.6	Установлены ли перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов?	Да	2		Указать реквизиты документов (дата, номер, наименование)

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	(п. 23 Правил)	Нет	0		В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
1.7	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.1, положения: – о порядке формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов (далее – информация); – о порядке направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя); – о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя)? (п. 24 Правил)	Правовой акт содержит все указанные положения Правовой акт содержит два положения Правовой акт содержит одно положение Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан	2 1 0,5 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения
Регламентация внутреннего финансового аудита					
1.8	Определены ли правовым актом главного администратора, должностными регламентами полномочия подразделения и (или) должностных лиц (далее – субъект аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита? (п. 28 Правил)	Да Нет	2 0		Указать реквизиты документов (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документов) Указать наименование субъекта аудита В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
1.9	Установлено ли правовым актом главного администратора непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора? (п. 28 Правил)	Да Нет	3 0		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа) В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
1.10	Обеспечено ли правовым актом главного администратора участие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур? (п. 36 Правил)	Да Нет	2 0		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа) В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
1.11	На кого возложена ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита? (п. 36 Правил)	Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита возложена на руководителя главного администратора Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита возложена на иное должностное лицо главного администратора	2 0		Указать реквизиты документа (дата, номер, наименование, ссылки на соответствующие пункты документа) В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
1.12	Издан ли главным администратором правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита? (п. 1(1) Правил)	Правовой акт издан	2		Указать реквизиты документа (документов)
1.13	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения: – о порядке составления и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план аудита); – о порядке утверждения плана аудита? (п. 38 Правил)	Правовой акт не издан Правовой акт содержит оба положения Правовой акт содержит одно из указанных положений Правовой акт не содержит ни одного положения, либо правовой акт не издан	0 2 1 0		В случае неисполнения пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения Указать ссылки на соответствующие пункты документа
1.14	Предусмотрено ли правовым актом главного администратора, указанным в вопросе 1.12, содержание в плане аудита следующих сведений в отношении каждой аудиторской проверки: – тема аудиторской проверки; – объекты аудита; – срок проведения аудиторской проверки; – ответственные исполнители? (п. 38, п. 39 Правил)	Содержание в плане аудита всех указанных сведений в отношении каждой проверки предусмотрено Предусмотрено содержание в плане аудита не всех указанных сведений в отношении каждой проверки Содержание указанных сведений в отношении каждой проверки в плане аудита не предусмотрено, либо правовой акт не издан	2 1 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.15	Предусмотрена ли правовым актом главного администратора, указанным в вопросе 1.12, необходимость учитывать следующие факторы и сведения при планировании аудиторских проверок (составлении плана аудита и (или) программы аудиторской проверки): – значимость операций, групп однотипных	Предусмотрена необходимость учета всех указанных факторов и сведений Предусмотрена необходимость учета более 5 указанных факторов и сведений Предусмотрена необходимость учета менее 5 указанных факторов	2 1 0,5		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения

№.№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	<p>операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора в случае непропорционального исполнения этих операций;</p> <ul style="list-style-type: none"> – факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля; – результаты оценки бюджетных рисков; – степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми); – возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки; – наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок; – результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке; – результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита? <p>(п. 38, п. 40, п. 41 Правил)</p>	<p>и сведений</p> <p>Не предусмотрена необходимость учета указанных факторов и сведений, либо правовой акт не издан</p>	0		
1.16	<p>Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о предельных сроках проведения аудиторских проверок; – об основаниях для приостановления 	<p>Правовой акт содержит все указанные положения</p> <p>Правовой акт содержит два положения</p> <p>Правовой акт содержит одно положение</p>	2	1	<p>Указать ссылки на соответствующие пункты документа</p> <p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения</p>

№№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	аудиторских проверок; – об основаниях для продления аудиторских проверок? (п. 50 Правил)	Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан	0		
1.17	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения: – о порядке формирования актов аудиторских проверок; – о порядке направления объекту аудита актов аудиторских проверок; – о сроках рассмотрения актов аудиторских проверок? (п. 52 Правил)	Правовой акт содержит все указанные положения Правовой акт содержит два положения Правовой акт содержит одно положение Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан	2 1 0,5 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.18	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения: – о порядке составления отчета о результатах аудиторской проверки; – о порядке представления отчета о результатах аудиторской проверки? (п. 57 Правил)	Правовой акт содержит оба положения Правовой акт содержит одно из указанных положений Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан	2 1 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения
1.19	Содержит ли правовой акт главного администратора, указанный в вопросе 1.12, положения: – о порядке составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчетность); – о порядке представления годовой отчетности? (п. 57 Правил)	Правовой акт содержит оба положения Правовой акт содержит одно из указанных положений Правовой акт не содержит указанных положений, либо правовой акт не издан	2 1 0		Указать ссылки на соответствующие пункты документа В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать меры, принимаемые в целях его исполнения

«*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»

«**» – Правила 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, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193

2. Осуществление главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
Качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля					
2.1	Сформированы ли в 2018 году в структурных подразделениях главного администратора, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур), перечни операций с указанием необходимости или отсутствия контрольных действий? (пп. б) п. 11 Правил)	Сформированы во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, с отражением внутренних бюджетных процедур в полном объеме Сформированы во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, с отражением внутренних бюджетных процедур не в полном объеме Сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур	4 2 2		Указать количество внутренних бюджетных процедур (всего), ед. Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур Указать количество внутренних бюджетных процедур, охваченных перечнями операций, сформированными в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ед. Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в которых сформированы перечни операций В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения Указать наиболее значимые бюджетные риски (до 5 рисков)
2.2	Проведена ли в 2018 году в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, оценка бюджетных рисков? (пп. а) п. 11, п. 12(1) Правил)	Оценка бюджетных рисков проведена всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур Оценка бюджетных рисков проведена не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур Оценка бюджетных рисков не проводилась	2 1 0		
2.3	Утверждены (актуализированы) ли в 2018 году руководителем (заместителем руководителя) главного администратора карты контроля для структурных	Карты контроля утверждены для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних	4		Указать наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены карты контроля

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	<p>подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур? (п. 9, п. 13, п. 15 Правил)</p>	<p>бюджетных процедур Карты контроля утверждены для большинства структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур Карты контроля утверждены для меньшинства структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур Карты контроля не утверждены</p>	<p>2 1 0</p>		<p>Указать реквизиты действующих карт контроля В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p>
2.4	<p>Имели ли место в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, факты неисполнения требования о проведении актуализации карт контроля в случаях: – принятия решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора о внесении изменений в карты контроля; – внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущих изменение внутренних бюджетных процедур? (п. 14 Правил)</p>	<p>Случаи неисполнения указанного в настоящем пункте требования отсутствовали Имел место единственный случай неисполнения указанного в настоящем пункте требования Имели место случаи (более одного) неисполнения указанного в настоящем пункте требования</p>	<p>2 1 0</p>		<p>При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов В случае проведения актуализации карт контроля в 2018 году в соответствии с пунктом 14 Правил - указать причины актуализации В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p>
2.5	<p>Учтены ли в картах контроля структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, операции со значимыми бюджетными рисками в полном объеме? (п. 12.1 Правил)</p>	<p>Операции со значимыми бюджетными рисками включены в карты контроля всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур Операции со значимыми бюджетными рисками включены в карты контроля не всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме Карты контроля не утверждены/</p>	<p>4 2 0</p>		<p>При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
2.6	<p>Указаны ли в сформированных структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, картах контроля по каждому отражаемому в них предмету данные о:</p> <ul style="list-style-type: none"> – должностном лице, ответственном за выполнение операции; – периодичности выполнения операции; – должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; – методах контроля; – периодичности контрольных действий; – способах проведения контрольных действий? <p>(п. 10 Правил)</p>	<p>бюджетные риски не оценивались</p> <p>Данные отражены в картах контроля всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в полном объеме</p> <p>Данные отражены в картах контроля не всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены ни одним из структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>	2		<p>При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов</p>
2.7	<p>Утверждены ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора в 2018 году Перечни мер для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур? (п. 14(1) Правил)</p>	<p>Перечни мер утверждены для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p> <p>Перечни мер утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p> <p>Перечни мер не утверждались и (или) порядок их утверждения не установлен</p>	3		<p>Указать долю структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, для которых утверждены перечни мер, процентов</p> <p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p>
2.8	<p>Имело ли место нарушение следующих требований при ведении журналов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ведение журналов осуществляется всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 	<p>Указанные требования, выполнены в полном объеме всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>	2		<p>При отсутствии утвержденных карт контроля указывается «0» баллов</p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
2.9	<p>– в журналах содержится информация о недостатках и (или) нарушениях, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур;</p> <p>– в журналах содержится сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений;</p> <p>– в журналах содержатся сведения о предлагаемых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений?</p> <p>(п. 22 Правил)</p> <p>Осуществлялось ли направление информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителю (заместителю руководителя) главного администратора с установленной правовым актом главного администратора периодичностью?</p> <p>(п. 24 Правил)</p>	<p>Указанные требования, не выполнены всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, и (или) не в полном объеме</p> <p>Указанные требования не выполнены ни одним структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур</p> <p>Направление указанной информации всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) осуществлялось с установленной периодичностью</p> <p>Направление указанной информации осуществлялось не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, (уполномоченным подразделением) либо с нарушением установленной периодичности</p>	1	0	<p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i></p>
2.10	<p>Приняты ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?</p> <p>(п. 25, п. 26 Правил)</p>	<p>Решения приняты по каждой информации, поступившей от структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (уполномоченного подразделения)</p>	4	0	<p><i>Указать наиболее значимые решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в 2018 году, а также результаты исполнения принятых решений</i></p> <p><i>Указать какие источники информации</i></p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
		лицом главного администратора План аудита на 2018 год не утвержден	0		Указать количество аудиторских проверок, проведенных в 2018 году: плановых/внеплановых
2.15	Обеспечено ли утверждение плана аудита на 2018 год до начала очередного финансового года? (п. 42 Правил)	Да Нет	1 0		При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, которые были приняты в целях его исполнения
2.16	Имели ли место случаи нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка составления, утверждения и ведения плана аудита на 2018 год? (п. 38 Правил)	Нет Да	1 0		При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов В случае наличия нарушений - указать меры, принимаемые в целях их устранения
2.17	Содержатся ли в плане аудита на 2018 год следующие сведения в отношении каждой аудиторской проверки: – тема аудиторской проверки; – объекты аудита; – срок проведения аудиторской проверки; – ответственные исполнители? (п. 39 Правил)	План аудита на 2018 год содержит все указанные сведения в отношении каждой проверки План аудита на 2018 год содержит не все указанные сведения План аудита на 2018 год не утвержден	2 1 0		При отсутствии утвержденного плана аудита на 2018 год проставляется «0» баллов В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения
2.18	Проведена ли в 2018 году аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности? (пп. 6) п. 35, п. 47(1) Правил)	Да Нет	3 0		Указать соответствующий пункт плана аудита на 2018 год (либо указать, что проверка являлась внеплановой) В случае неисполнения пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
2.19	Имели ли место случаи проведения аудиторской проверки в отсутствие утвержденной руководителем субъекта аудита программы проверки? (п. 44 Правил)	Нет Да	1 0		В случае отсутствия программ аудиторских проверок - указать причины и меры, принимаемые в целях исполнения пункта Правил
2.20	Содержат ли программы аудиторских проверок, утвержденные в 2018 году, следующие сведения: – тема аудиторской проверки;	Программы аудиторских проверок содержат все указанные сведения Программы аудиторских	2 1		В случае отсутствия программ аудиторских проверок проставляется «0» баллов В случае неисполнения (частичного исполнения)

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	– наименование объектов аудита; – перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, – сроки проведения? (п. 45 Правил)	проверок содержат не все указанные сведения Программы аудиторских проверок не содержат указанные сведения	0		пункта Правил - указать меры, принимаемые в целях его исполнения
2.21	Осуществлялось ли при составлении программы аудиторской проверки формирование аудиторской группы? (п. 45 Правил)	Да Нет	1 0		В случае отсутствия программ аудиторских проверок – представляется «0» баллов В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
2.22	Имели ли место случаи несоставления и (или) невручения акта аудиторской проверки? (п. 51 Правил)	Указанные случаи отсутствовали Имелся единственный случай несоставления или невручения акта аудиторской проверки Указанные случаи имели место	2 1 0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
2.23	Имели ли место случаи несоставления отчета о результатах аудиторской проверки? (п. 53 Правил)	Нет Да	2 0		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения
2.24	Содержатся ли в отчетах о результатах аудиторских проверок следующие сведения: – информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках; – информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;	В отчете о результатах каждой аудиторской проверки содержатся все указанные сведения Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат более половины указанных сведений Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат менее половины указанных сведений	4 2 1		В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
	<p>– выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;</p> <p>– выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России), а также о соблюдении главным администратором порядка формирования сводной бюджетной отчетности (при проведении аудиторской проверки в соответствии с п. 47(1) Правил);</p> <p>– выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств? (п. 53 Правил)</p>	<p>Отчеты по результатам аудиторских проверок не содержат указанных сведений либо не составлялись</p>	0		
2.25	<p>Имели ли место случаи нарушения установленного правовым актом главного администратора порядка, составления и представления руководителю главного администратора отчетов о результатах аудиторских проверок? (п. 54, 57 Правил)</p>	<p>Случаи нарушения установленного порядка отсутствовали</p> <p>Имелся единственный случай нарушения установленного порядка</p> <p>Имели место случаи (более одного) нарушения установленного порядка либо отчеты о результатах аудиторских проверок не составлялись/ порядок не установлен</p>	2	1	<p><i>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</i></p>

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
2.26	Сформированы ли руководителями объектов аудита планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита при принятии руководителем главного администратора решений о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций? (п. 54(1) Правил)	<p>Планы мероприятий выявленных недостатков и нарушений сформированы по каждому решению главного администратора</p> <p>Имел место единственный случай несоставления плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений по соответствующему решению главного администратора</p> <p>Имели место случаи (более одного) несоставления плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений по соответствующему решению главного администратора</p>	4		<p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил – указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p> <p>Указать наиболее значимые решения руководителя главного администратора принятые по итогам рассматриваемых результатов аудиторских проверок, проведенных в 2018 году</p>
2.27	Сформирована ли годовая отчетность за 2018 год в срок до 1 февраля 2019 года? (п. 55 Правил)	<p>Годовая отчетность за 2018 год сформирована в указанный срок</p> <p>Годовая отчетность за 2018 год сформирована с нарушением срока</p> <p>Годовая отчетность не сформирована</p>	2		<p>Указать фактический срок составления и представления годовой отчетности за 2018 год</p> <p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p>
2.28	Содержит ли годовая отчетность за 2018 год информацию, подтверждающую выводы о: – надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля; – достоверности бюджетной отчетности главного администратора? (п. 56 Правил)	<p>Годовая отчетность за 2018 год содержит всю указанную информацию</p> <p>Годовая отчетность за 2018 год содержит только информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля</p> <p>Годовая отчетность за 2018 год</p>	3		<p>В случае неисполнения (частичного исполнения) пункта Правил - указать причины и меры, принимаемые в целях его исполнения</p> <p>Указать основные проблемы в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита (при наличии)</p>
		Годовая отчетность за 2018 год	1		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка*	Примечание
		<p>содержит только информацию о достоверности бюджетной отчетности главного администратора</p> <p>Годовая отчетность за 2018 год не содержит указанную информацию</p>	0		

«*» – в случае положительного ответа в соответствующей ячейке указывается отметка «+»

«**» – Правила 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 источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового аудита, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193

**Рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета
по осуществлению ими в 2018 году внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

Место в Рейтинге	Главные администраторы средств федерального бюджета (ГАСФБ)	КБК	Группа
1	2	3	4
1	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	725	АА
2	Федеральная служба по финансовому мониторингу	724	А
3	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации	308	
4	Министерство финансов Российской Федерации	092	
5	Федеральная таможенная служба	153	
6	Федеральная служба судебных приставов	322	
7	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	384	
8	Федеральная служба охраны Российской Федерации	202	
9	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"	693	ВВВ
10	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	081	
11	Конституционный Суд Российской Федерации	436	
12	Федеральная налоговая служба	182	
13	Верховный Суд Российской Федерации	437	
14	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"	595	
15	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации	180	
16	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	350	
17	Управление делами Президента Российской Федерации	303	
18	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"	597	
19	Федеральное казначейство	100	
20	Следственный комитет Российской Федерации	417	
21	Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	
22	Федеральная служба государственной статистики	157	
23	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"	226	
24	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	
25	Федеральное агентство по государственным резервам	171	
26	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"	409	
27	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	160	
28	Федеральное агентство морского и речного транспорта	110	
29	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	071	
30	Федеральная служба исполнения наказаний	320	
31	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	060	
32	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	082	
33	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	169	
34	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	730	ВВ
35	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"	319	
36	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	438	
37	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"	424	
38	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству	095	
39	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	
40	Министерство юстиции Российской Федерации	318	
41	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	177	
42	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	304	

43	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"	385		
44	Генеральная прокуратура Российской Федерации	415		
45	Министерство энергетики Российской Федерации	022		
46	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	077		
47	Федеральное агентство связи	084		
48	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	096		
49	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	587		
50	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации	330		
51	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	333		
52	Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации	089		В
53	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации	051		
54	Министерство иностранных дел Российской Федерации	310		
55	Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям	135		
56	Министерство транспорта Российской Федерации	103		
57	Федеральное агентство по делам молодежи	091		
58	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	167		
59	Министерство обороны Российской Федерации	187		
60	Федеральная служба по интеллектуальной собственности	168		
61	Федеральная служба по труду и занятости	150		
62	Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа	370		
63	Федеральное медико-биологическое агентство	388		
64	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации	302		
65	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации	069		
66	Федеральная служба по аккредитации	165		
67	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	СС	
68	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	020		
69	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	141		
70	Министерство культуры Российской Федерации	054		
71	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	106		
72	Федеральное агентство по делам национальностей	380		
73	Министерство экономического развития Российской Федерации	139		
74	Федеральное агентство лесного хозяйства	053		
75	Министерство здравоохранения Российской Федерации	056		
76	Федеральное агентство воздушного транспорта	107		
77	Федеральное агентство по недропользованию	049		
78	Федеральное агентство водных ресурсов	052		
79	Федеральная антимонопольная служба	161		
80	Министерство спорта Российской Федерации	777	С	
81	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	172		
82	Федеральное дорожное агентство	108		
83	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	149		
84	Федеральное агентство по рыболовству	076		
85	Федеральное архивное агентство	155		
86	Федеральное агентство по туризму	174		
87	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	109		
88	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"	386		
89	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	721		

Приложение № 3
к Докладу о результатах осуществления
главными администраторами средств
федерального бюджета в 2018 году
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

**Динамика выполнения главными администраторами средств федерального бюджета требований
Правил при организации и осуществлении в 2017 - 2018 годах
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

№ п/п	Главные администраторы средств федерального бюджета (ГАСФБ)	КБК	2017 год	2018 год	Динамика выполнения требований Правил
			Доля выполнения Правил	Доля выполнения Правил ¹	
1	2	3	4	5	6
1	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	725	92,61%	97,27%	▲4,67%
2	Федеральная служба по финансовому мониторингу	724	98,83%	95,87%	▼2,96%
3	Центральная избирательная комиссия Российской Федерации	308	96,50%	95,75%	▼0,75%
4	Министерство финансов Российской Федерации	092	93,77%	94,49%	▲0,71%
5	Федеральная таможенная служба	153	99,22%	93,35%	▼5,87%
6	Федеральная служба судебных приставов	322	96,11%	93,25%	▼2,86%
7	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	384	55,64%	93,00%	▲37,35%
8	Федеральная служба охраны Российской Федерации	202	-	92,56%	-
9	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований"	693	91,83%	89,89%	▼1,94%
10	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	081	93,77%	89,33%	▼4,45%
11	Конституционный Суд Российской Федерации	436	71,98%	89,09%	▲17,11%
12	Федеральная налоговая служба	182	98,44%	89,08%	▼9,37%
13	Верховный Суд Российской Федерации	437	89,88%	88,95%	▼0,94%
14	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"	595	96,50%	88,65%	▼7,84%
15	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации	180	83,66%	87,90%	▲4,25%
16	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	350	83,66%	87,80%	▲4,14%
17	Управление делами Президента Российской Федерации	303	78,60%	87,79%	▲9,19%
18	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"	597	89,11%	87,73%	▼1,38%
19	Федеральное казначейство	100	86,38%	86,36%	▼0,02%
20	Следственный комитет Российской Федерации	417	90,27%	86,06%	▼4,22%
21	Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	92,61%	86,05%	▼6,56%
22	Федеральная служба государственной статистики	157	96,11%	85,90%	▼10,21%
23	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"	226	94,16%	85,78%	▼8,39%
24	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	93,77%	85,75%	▼8,03%
25	Федеральное агентство по государственным резервам	171	97,67%	84,49%	▼13,17%
26	Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический большой театр России"	409	43,58%	84,15%	▲40,57%
27	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	160	91,83%	83,88%	▼7,95%
28	Федеральное агентство морского и речного транспорта	110	95,33%	82,13%	▼13,21%
29	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	071	93,39%	81,84%	▼11,55%
30	Федеральная служба исполнения наказаний	320	87,55%	81,72%	▼5,83%
31	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	060	89,49%	81,32%	▼8,17%
32	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	082	89,49%	80,84%	▼8,66%
33	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	169	94,94%	80,14%	▼14,81%
34	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	730	65,76%	79,86%	▲14,10%
35	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"	319	90,27%	79,82%	▼10,45%
36	Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	438	87,94%	79,34%	▼8,60%
37	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"	424	89,88%	79,27%	▼10,61%
38	Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству	095	84,82%	78,98%	▼5,85%
39	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	98,44%	78,47%	▼19,97%
40	Министерство юстиции Российской Федерации	318	93,77%	78,13%	▼15,64%
41	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	177	96,50%	75,63%	▼20,86%
42	Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	304	100,00%	74,72%	▼25,28%
43	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"	385	70,82%	74,44%	▲3,63%
44	Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	77,82%	73,36%	▼4,46%
45	Министерство энергетики Российской Федерации	022	98,05%	72,72%	▼25,34%
46	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	077	84,44%	72,54%	▼11,90%
47	Федеральное агентство связи	084	96,50%	72,22%	▼24,28%
48	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	096	90,27%	71,86%	▼18,41%
49	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	587	88,72%	71,49%	▼17,23%
50	Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации	330	91,83%	70,32%	▼21,51%

51	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	333	78,21%	70,18%	▼8,03%
52	Государственная фельдшерская служба Российской Федерации	089	97,67%	69,52%	▼28,15%
53	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации	051	59,14%	69,33%	▲10,18%
54	Министерство иностранных дел Российской Федерации	310	88,72%	67,84%	▼20,88%
55	Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям	135	89,11%	65,55%	▼23,56%
56	Министерство транспорта Российской Федерации	103	89,49%	65,23%	▼24,27%
57	Федеральное агентство по делам молодежи	091	75,88%	65,03%	▼10,84%
58	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	167	61,48%	64,22%	▲2,74%
59	Министерство обороны Российской Федерации	187	48,64%	64,20%	▲15,56%
60	Федеральная служба по интеллектуальной собственности	168	81,71%	63,58%	▼18,13%
61	Федеральная служба по труду и занятости	150	71,98%	63,40%	▼8,59%
62	Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа	370	87,16%	63,09%	▼24,07%
63	Федеральное медико-биологическое агентство	388	87,55%	62,24%	▼25,31%
64	Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации	302	49,42%	61,70%	▲12,28%
65	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации	069	72,37%	61,47%	▼10,90%
66	Федеральная служба по аккредитации	165	66,93%	60,33%	▼6,60%
67	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	66,15%	59,54%	▼6,60%
68	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	020	64,59%	56,97%	▼7,62%
69	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	141	78,99%	55,78%	▼23,20%
70	Министерство культуры Российской Федерации	054	76,26%	55,69%	▼20,58%
71	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	106	89,88%	55,51%	▼34,38%
72	Федеральное агентство по делам национальностей	380	75,10%	55,40%	▼19,70%
73	Министерство экономического развития Российской Федерации	139	66,54%	55,07%	▼11,47%
74	Федеральное агентство лесного хозяйства	053	72,76%	55,00%	▼17,76%
75	Министерство здравоохранения Российской Федерации	056	73,15%	54,94%	▼18,21%
76	Федеральное агентство воздушного транспорта	107	83,66%	53,56%	▼30,10%
77	Федеральное агентство по недропользованию	049	81,32%	52,34%	▼28,98%
78	Федеральное агентство водных ресурсов	052	77,82%	51,88%	▼25,94%
79	Федеральная антимонопольная служба	161	87,55%	51,76%	▼35,79%
80	Министерство спорта Российской Федерации	777	69,26%	48,87%	▼20,40%
81	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	172	79,77%	48,80%	▼30,97%
82	Федеральное дорожное агентство	108	66,15%	47,65%	▼18,49%
83	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	149	65,76%	46,49%	▼19,27%
84	Федеральное агентство по рыболовству	076	55,25%	40,18%	▼15,08%
85	Федеральное архивное агентство	155	38,52%	35,07%	▼3,45%
86	Федеральное агентство по туризму	174	50,19%	31,78%	▼18,41%
87	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	109	16,34%	29,09%	▲12,75%
88	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"	386	20,62%	21,45%	▲0,82%
89	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	721	8,95%	10,91%	▲1,96%

* - с учетом применения корректирующих коэффициентов с соответствии с Методикой по проведению оценки и рейтингованию главных администраторов средств федерального бюджета по результатам анализа осуществления главными администраторам средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденной руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артохиным 18 февраля 2019 г.