



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ
РУКОВОДИТЕЛЯ**

Большой Златоустинский переулок,
д. 6, стр. 1, г. Москва, 101000
тел. 8 (800) 222-27-77 факс +7 (495) 214-73-34

www.roskazna.ru

23.10.2020 № 21-07-05/21619

На № _____ от _____

О направлении информации

В соответствии с пунктом 24 Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1657, Федеральное казначейство направляет информацию об осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита в Нижегородской области.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса


Э.А. Исаев

О.В. Владимирова
(495) 214-79-74

041223

**Информация об осуществлении главными администраторами
бюджетных средств внутреннего финансового аудита
в Нижегородской области**

1. Результаты анкетирования (самооценки) главных администраторов бюджетных средств, проведенного Федеральным казначейством в 2020 году

Количество главных администраторов бюджетных средств, действовавших на территории Нижегородской области (далее – главные администраторы), которым направлен запрос Федерального казначейства о предоставлении информации по форме «Информация об организации и осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита в 2019 году (по состоянию на 31 декабря 2019 г.)» – 718, из них:

количество главных администраторов средств бюджета Нижегородской области – 38;

количество главных администраторов средств местных бюджетов – 680.

Запрашиваемая информация предоставлена 717 (99,9 %) главными администраторами, в том числе 37 главными администраторами средств бюджета Нижегородской области и 680 главными администраторами средств местных бюджетов.

Основные выводы по итогам сбора и обработки результатов анкетирования (самооценки) главных администраторов.

1. Выводы об организационной структуре:

штатная численность главных администраторов – 17 751;

численность должностных лиц, участвующих в выполнении бюджетных процедур – 4 447;

количество подведомственных главным администраторам администраторов бюджетных средств (распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) – 924, из них количество подведомственных администраторов бюджетных средств, от которых главные администраторы приняли полномочия по внутреннему финансовому аудиту – 57;

количество подведомственных главным администраторам бюджетных, автономных учреждений и (или) подведомственных государственных (муниципальных) унитарных предприятий – 3 065.

2. Выводы по организации внутреннего финансового аудита:

уполномоченное должностное лицо является субъектом внутреннего финансового аудита в 67 главных администраторах (9 %);

структурное подразделение является субъектом внутреннего финансового аудита в 20 главных администраторах (3 %);

иная форма образования субъекта внутреннего финансового аудита (например, комиссия, рабочая или аудиторская группа) установлена в 45 главных администраторах (6 %);

субъект внутреннего финансового аудита отсутствует в 585 главных администраторах (82 %), из них полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита переданы 6 главными администраторами (1 %).

Таким образом, субъект внутреннего финансового аудита образован только в 18 % главных администраторов, при этом:

штатная численность субъектов внутреннего финансового аудита составляет 1 224;

фактическая численность субъектов внутреннего финансового аудита с учетом привлеченных иных должностных лиц (работников) главного администратора, администратора бюджетных средств и внешних экспертов составляет 1 455.

Общее количество проведенных субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов аудиторских проверок (мероприятий) составляет 572.

3. Итоги обработки анкет показали, что основными проблемами в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита, по мнению главных администраторов, являются:

отсутствие штатных единиц для обеспечения организации внутреннего финансового аудита;

отсутствие возможности обеспечения функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита;

отсутствие кадров с достаточной квалификацией для осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Перечень главных администраторов, в отношении которых Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие «Анализ форм образования субъектов внутреннего финансового аудита»

В соответствии Методикой проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1657, и плановой заявкой Министерства финансов Российской Федерации на проведение аналитических мероприятий в 2020 году Федеральным казначейством проведено аналитическое мероприятие № 3 по теме: «Анализ форм образования субъектов внутреннего финансового аудита» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении следующих главных администраторов:

1. Министерство промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области;
2. Министерство здравоохранения Нижегородской области;
3. Министерство культуры Нижегородской области;
4. Министерство финансов Нижегородской области;
5. Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области;
6. Министерство социальной политики Нижегородской области;
7. Комитет по делам архивов Нижегородской области;
8. Главное управление записи актов гражданского состояния Нижегородской области;
9. Управление делами Правительства и развития кадрового потенциала Нижегородской области;
10. Комитет государственного ветеринарного надзора Нижегородской области;
11. администрация городского округа город Бор Нижегородской области;
12. Управление финансов администрации городского округа город Чкаловск Нижегородской области;
13. Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Чкаловск Нижегородской области;
14. Управление финансов администрации городского округа Навашинский Нижегородской области;
15. Финансовое управление администрации Сосновского муниципального района Нижегородской области.

3. Информация о недостатках, наиболее характерных для главных администраторов

Пунктом 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – Стандарт № 237н), установлено, что субъект внутреннего финансового аудита может быть образован в одной из следующих форм:

с образованием структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств и его наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

без образования структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем наделения должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Анализ форм образования субъектов внутреннего финансового аудита в главных администраторах и их соответствие Стандарту № 237н проводился в отношении документов, действовавших на момент представления главными администраторами информации и документов в Управление Федерального казначейства по Нижегородской области.

По результатам аналитического мероприятия в отношении главных администраторов средств бюджета Нижегородской области установлено, что форма образования субъекта внутреннего финансового аудита не соответствует федеральным стандартам внутреннего финансового аудита в 1 главном администраторе средств бюджета Нижегородской области, а именно в Министерстве финансов Нижегородской области (*рабочая группа внутреннего финансового аудита*).

Субъект внутреннего финансового аудита не образован в 1 главном администраторе средств бюджета Нижегородской области, а именно в Комитете государственного ветеринарного надзора Нижегородской области.

Следует отметить, что вышеуказанным главным администратором средств бюджета Нижегородской области представлена неподтвержденная документами информация о наличии в нем субъекта внутреннего финансового аудита.

По результатам аналитического мероприятия в отношении главных администраторов средств местных бюджетов установлено, что формы

образования субъектов внутреннего финансового аудита не соответствуют федеральным стандартам внутреннего финансового аудита в 2 главных администраторах средств местных бюджетов (*несколько уполномоченных должностных лиц*), в том числе:

1) Управление финансов администрации городского округа город Чкаловск Нижегородской области (в соответствии с Порядком осуществления Управлением финансов администрации городского округа город Чкаловск внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита являются уполномоченные должностные лица, при этом полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделен начальник Сектора анализа расходов и методологической работы Отдела планирования и анализа бюджета);

2) Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Чкаловск Нижегородской области (в соответствии с Порядком осуществления Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа город Чкаловск Нижегородской области внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита являются уполномоченные должностные лица, при этом полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделен ведущий бухгалтер-ревизор).

Подробная информация о результатах проведения аналитического мероприятия представлена в приложении.

Типовые недостатки и (или) нарушения, выявленные при анализе форм образования субъектов внутреннего финансового аудита:

правовым актом главного администратора не обеспечено соблюдение принципа функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита;

правовым актом главного администратора не установлено непосредственное и исключительное подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора при осуществлении внутреннего финансового аудита;

отсутствует правовой акт главного администратора об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита;

формы образования субъектов внутреннего финансового аудита не соответствуют требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;

не обеспечено соблюдение принципа функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита.

Основные условия и причины возникновения вышеуказанных недостатков и (или) нарушений, указанные главными администраторами:

несвоевременная актуализация правовых актов главных администраторов, регламентирующих деятельность по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита;

отсутствие достаточных ресурсов для качественного осуществления внутреннего финансового аудита;

отсутствие программ обучения по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Необходимо отметить, что полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита установлены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и являются обязательными к исполнению. При этом в соответствии с пунктом 5 указанной статьи внутренний финансовый аудит должен осуществляться в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Приложение: Информация о результатах проведения аналитического мероприятия по теме: «Анализ форм образования субъектов внутреннего финансового аудита» на 1 л. в 1 экз.

**Информация о результатах проведения аналитического мероприятия по теме:
«Анализ форм образования субъектов внутреннего финансового аудита»**

Форма образования субъекта внутреннего финансового аудита				Субъект внутреннего финансового аудита отсутствует	Подчинение субъекта внутреннего финансового аудита		Правовое закрепление подчинения субъекта внутреннего финансового аудита					Правовое закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового аудита		
структурное подразделение	уполномоченное должностное лицо	группа	несколько уполномоченных должностных лиц		руководителю главного администратора бюджетных средств	иному должностному лицу главного администратора бюджетных средств	Порядок осуществления внутреннего финансового аудита	Положение о структурном подразделении главного администратора	Документ, утверждающий структуру главного администратора	Приказ главного администратора	Должностной регламент	Порядок осуществления внутреннего финансового аудита	Положение о структурном подразделении	Должностной регламент
Главные администраторы средств бюджета Нижегородской области														
3	5	1	0	1	7	2	4	2	2	0	1	4	3	2
Главные администраторы средств местных бюджетов														
2	1	0	2	0	4	1	3	0	0	1	1	4	1	0