

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Повышение эффективности внутреннего финансового аудита в
органе государственной власти»

Студент

Н.В. Скворцов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.А. Курилова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель программы к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Допустить к защите

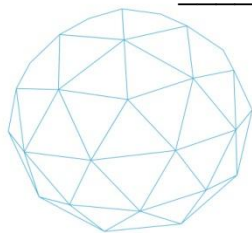
Руководитель департамента к.э.н, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты внутреннего финансового аудита	10
1.1. Внутренний финансовый аудит в России, в частности в органах государственной власти.....	10
1.2. Основные функции и задачи внутреннего финансового аудита...	16
1.3. Анализ недостатков нормативно-правового регулирования внутреннего финансового аудита.....	27
2. Анализ деятельности УФНС России по Московской области, как распорядителя, получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета.....	35
2.1. Техничко-экономическая характеристика УФНС России по Московской области как распорядителя бюджетных средств и администратора доходов бюджета за 2016 и 2017 год.....	35
2.2. Осуществление внутреннего финансового аудита в 2016 и 2017 году.....	47
2.3. Идентификация бюджетных рисков УФНС России по Московской области.....	53
3. Повышение эффективности внутреннего финансового аудита в УФНС России по Московской области.....	56
3.1. Разработка и практическое внедрение риск-ориентированного подхода в осуществлении внутреннего финансового аудита	56
3.2. Совершенствование методики внешней оценки качества проведения внутреннего финансового аудита	75
Заключение.....	83
Список используемых источников.....	86
Приложения.....	96

Введение

Актуальность, а тем более целесообразность темы магистерской диссертации, связанной с повышением эффективности деятельности государственного органа власти, напрямую связана с нормативно-правовым регулированием его деятельности. Следовательно, актуальность и целесообразность исследования всегда выше в тех сферах деятельности органов государственной власти, в которых присутствуют недостатки и пробелы нормативно-правового регулирования. Одной из таких сфер как раз и является внутренний финансовый аудит (далее – ВФА), в связи с его относительно недавним внедрением в бюджетную систему Российской Федерации и как следствие, отсутствием сложившейся практики эффективной его реализации в органе государственной власти.

Функция ВФА широко используется в рамках финансовой и банковской деятельности в мире и России. Однако в сфере бюджетных отношений ВФА находится в начале своего развития. В первую очередь это связано с тем, что обязанность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов, главных администраторов (администраторов) дефицита бюджета (далее – главные администраторы (администраторы) соответственно) осуществлять ВФА, установлена ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [1]. Данная статья была введена в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 23.07.2013 N 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [3] и действует лишь с 23 июля 2013 года. До принятия данного федерального закона обязанность организовывать ВФА в бюджетном законодательстве отсутствовала. Статьей 270.1 (утратила силу) Бюджетного кодекса Российской Федерации было установлено право государственных органов исполнительной власти и органов местной администрации, создавать подразделения ВФА [1]. На

практике это осуществлялось созданием функции ВФА, дублирующего функции внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований), внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (до 02.02.2016)) и не использующего международный опыт внутреннего аудита, а также стандарты внутреннего аудита. [47]

Первые шаги в сторону становления и развития ВФА, обусловлены изданием постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (далее - Постановление № 193) [5]. В свою очередь фактическая методологическая поддержка осуществлялась Минфином России, не считая письма Минфина России от 19.01.2015 № 02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» [38] (впоследствии отозванного), с 2016 года, путем издания Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита (приказ Минфина России от 30.12.2016 № 822). [13]

В ходе экспертной дискуссия проведенной в Минфине России 20 ноября 2017 года «Об осуществлении финансового контроля и аудита: проблемы и предложения по их решению» на основании проведенного анкетирования сотрудников федеральных Министерств и ведомств, осуществляющих внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) и ВФА, было установлено, что система ВФА имеет значительные методологические упущения, так респонденты отмечали, что к внутренним аудиторам предъявляют высокие квалификационные требования, присутствует недостаток штатной численности и финансирования, отсутствует регулярные мероприятия по методическому (методологическому) сопровождению ВФА,

низкая осязательность результатов ВФА, неопределенность принципов и критериев подготовки плана аудиторских проверок при осуществлении ВФА, множественность внешних проверок, снижающих полезность ВФА. [55]

Таким образом, органы государственной власти обязаны осуществлять ВФА на основании бюджетного законодательства, но при этом методологическая поддержка Минфина России оказывается в части организации, а не практического осуществления ВФА, что не позволяет обеспечить в полной мере достижения целей и задач ВФА. Кроме этого, органы государственной власти вынуждены организовывать ВФА, с соблюдением принципа эффективности, что означает, что осуществление внутреннего финансового аудита должно исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудиторских проверок (предложения и рекомендации по повышению качества осуществления внутренних бюджетных процедур) с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на них ресурсов (финансовых, трудовых и материальных) [5, 13]. В связи с этим, субъект ВФА, в целях соблюдения принципа эффективности, должен планировать проверки ВФА на основании риск-ориентированного подхода, то есть определять интенсивность аудиторской проверки (форму, период, объем проверки).

На законодательном уровне, до внесения изменений в Постановление № 193, постановлением Правительства от 24.03.2018 № 325 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 и признании утратившим силу отдельных положений некоторых актов правительства Российской Федерации», не определялся порядок проведения риск-ориентированного отбора объектов аудита (процессов, операций). Определялись только критерии, которые должны были учитываться при планировании проверок. [5] Теперь же законодательно закреплена обязанность главных администраторов (администраторов) бюджетных средств осуществлять риск-ориентированный отбор при

проверке показателей достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств (администратором бюджетных средств). Однако практические рекомендации по осуществлению данного отбора продолжают отсутствовать. Кроме этого отсутствуют практические методические указания по проведению риск-ориентированного отбора при проведении оценки надежности ВФК и разработки предложений по экономичности и результативности использования бюджетных средств [5, 6, 13].

Необходимо отметить, что результаты ВФА необходимы не только для внутренних пользователей, но также для внешних, например Счетной Палаты. Счетная Палата по результатам собственной оценки надежности ВФА определяет возможность использования результатов ВФА при планировании контрольных мероприятий, в том числе в случае высокой надежности ВФА, Счетная Палата не включает в программу проверки, проверенные в ходе ВФА вопросы [18]. На законодательном уровне также присутствует обязанность внутренних органов финансового контроля осуществлять оценку надежности ВФА по установленным критериям и в соответствии с установленной методикой [36]. В утвержденных методиках анализируется организация, планирование, осуществление и оформление результатов ВФА, присутствует обязанность направления рекомендаций субъекту ВФА на устранение недостатков (нарушений) ВФА, однако такие меры не достаточно эффективны, в случае если необходимо обеспечить в кратчайший срок достижения целей ВФА, например, подтвердить достоверность бюджетной отчетности. Поэтому в рамках диссертационного исследования определены два возможных направления повышения эффективности ВФА органа государственной власти:

- 1) Разработка механизмов повышения эффективности ВФА, путем разработки риск-ориентированного подхода при планировании аудиторских проверок (соблюдение принципа эффективности).

2) Разработка механизмов повышения эффективности ВФА, путем совершенствования методики внешней оценки качества осуществления ВФА.

Целью магистерского исследования помимо разработки механизмов повышения эффективности ВФА является внедрение данных механизмов в органе государственной власти.

Для достижения цели исследования необходимо достичь следующих задач:

1. Изучить теоретические аспекты ВФА.
2. Определить основные функции и задачи ВФА.
3. Проанализировать недостатки нормативно-правового регулирования ВФА.
4. Провести анализ деятельности УФНС России по Московской области, в том числе осуществления ВФА, выявить бюджетные риски.
5. Разработать и внедрить методику риск-ориентированного подхода в осуществлении ВФА.
6. Предложить совершенствование методики внешней оценки качества проведения ВФА.

Объектом исследования является Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области.

Предметом магистерского исследования является методология проведения ВФА в органе государственной власти.

Степень научной разработанности проблемы данной проблемы слабая, так как в Российской Федерации на сегодняшний день отсутствуют единые методологические основы построения эффективной системы ВФА в секторе государственного управления.

Практическая значимость магистерского исследования состоит в том, что полученные новые подходы и методы ВФА можно использовать в организации ВФА в исследуемом органе, а также экстраполировать на другие органы государственной власти.

В ходе исследования использовались действующие законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, российские и международные аудиторские стандарты, нормативные документы главных распорядителей бюджетных средств.

Научная новизна отраженных в диссертации положений, анализа и выводов состоит в разработке и внедрении риск-ориентированного подхода при отборе объектов аудита (процессов, операций) для проведения соответствующих аудиторских проверок, а так же совершенствование методов внешней оценки качества проведения ВФА.

Научные результаты могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при изучении дисциплин «Финансы», «Бюджетная система Российской Федерации», «Государственный и муниципальный финансовый контроль», «Контроль и аудит».

Основные положения магистерского исследования доведены до конкретных методик и рекомендаций, реализация которых способствует совершенствованию ВФА, а именно:

- 1) организации риск-ориентированного подхода в деятельности ВФА;
- 2) внедрения возможности передачи полномочий по осуществлению ВФА другому органу государственной власти, по результатам внешней оценки качества осуществления ВФА.

Результаты, полученные в ходе проведенного исследования, могут использоваться в практической деятельности органов исполнительной власти.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические положения диссертации докладывались и обсуждались на совещаниях, проводимых в ФНС России, УФНС России по Московской области. Механизмы повышения эффективности ВФА прошли апробацию при планировании ВФА на 2018 и 2019 год.

По результатам исследования опубликовано 1 печатная работа на тему «Повышение эффективности контроля за осуществлением государственных закупок».

Магистерская диссертационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников, 3 приложения, 11 таблиц и 4 рисунка. Объем работы составляет 103 машинописных страницы.

1. Теоретические аспекты внутреннего финансового аудита.

1.1. Внутренний финансовый аудит в России, в частности в органах государственной власти.

Система государственного финансового контроля появилась два столетия назад и была призвана осуществлять ведомственный контроль за законностью расходования государственных средств, полнотой и своевременностью исполнения обязательств, в том числе по налогам и другим обязательным платежам, правильностью ведения учета и составления отчетности. Формирование рыночной экономики предъявило новые требования к системе финансового контроля и ознаменовало переход от ведомственных проверок, цель которых сводилась к выявлению допущенных ошибок, к независимым вневедомственным проверкам финансового состояния экономических субъектов с целью повышения эффективности управления [40].

Зарождение аудита в бывшем СССР с конца 80-х гг. было обусловлено появлением новых форм предпринимательской деятельности, появлением акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью, коммерческих банков и других предприятий.

Следует отметить, что в период становления аудита фактически отсутствовала нормативная база регулирования аудиторской деятельности, «аудит возник вместе с рыночными отношениями».

Потребность в услугах аудиторских фирм возникла в связи со следующими обстоятельствами:

- возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между нею и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);
- зависимость последствий принятых решений от качества информации;

- необходимость специальных знаний для проверки информации;
- частичное отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Первыми аудиторскими организациями в бывшем СССР стали представительства и дочерние предприятия акционерного общества «Инаудит», основанного осенью 1987 г. Вначале аудит проводился на совместных предприятиях, созданных с участием иностранного капитала, так как зарубежные партнеры требовали представления им бухгалтерской отчетности, подтвержденной независимой аудиторской организацией. Со временем рынок аудиторских услуг расширился. Сейчас в этой сфере занято около 30 тысяч аттестованных аудиторов, действует несколько тысяч аудиторских фирм, созданы профессиональные объединения аудиторов [45].

Однако внутренний аудит в России возник в период перехода к рыночной экономике и связан в первую очередь с образованием в России филиала международного Института внутренних аудиторов, созданного в 1941 г. в США. Институт внутренних аудиторов является признанным международным органом по установлению стандартов для профессии внутреннего аудита. Главной причиной создания Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) в США являлась растущая роль системы собственного контроля для бизнеса [57].

Институт внутренних аудиторов - это профессиональная ассоциация внутренних аудиторов, работающих как в частном, так и в государственном секторах в целях развития и популяризации профессии специалиста собственного контроля и выработки стандартов профессиональной деятельности. В настоящее время насчитывает свыше 170 тыс. аудиторов из более 165 стран мира [59].

Внутренний аудит, согласно определению данному Институтом внутренних аудиторов, является деятельностью по предоставлению

независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации [58].

Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Таким образом, в сегодняшних условиях, характеризующихся необходимостью существенного повышения эффективности использования бюджетных средств, вопрос качества и действенности систем ВФК и ВФА стоит как никогда остро, что и послужило внедрением ВФК и ВФА в бюджетную систему России.

На данный момент система ВФК в федеральных органах исполнительной власти присутствует. И это действительно так, вот только привычная всем система внутреннего ведомственного контроля позиционирует термин «внутренний финансовый контроль» как контрольно-надзорную деятельность внутри органа власти за подведомственными органами и учреждениями. Так было всегда: отчасти дублировались полномочия органов государственного финансового контроля и полномочия учредителя в сфере финансового контроля. Однако положения статей 160.2-1, 157, 165 Бюджетного кодекса, положения постановления Правительства РФ № 193 говорят о создании и функционировании систем ВФК и финансового аудита внутри самого органа исполнительной власти - финансовый контроль своих внутренних бюджетных процедур, финансовый аудит своей системы внутреннего контроля и своей бюджетной отчетности.

Таким образом, система ВФК - это одна из составных частей системы финансового менеджмента. В соответствии с подходами, принятыми в международной практике, а также принципами ВФА, установленными Бюджетным кодексом, ее необходимо рассматривать как непрерывный процесс внутри органа исполнительной власти, направленный на [1]:

1) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

2) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);

3) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Оценка созданных систем и отношение к ним со стороны основных «групп пользователей» этих систем различны. Внешние контрольные органы, и в первую очередь Счетная палата РФ, по результатам своих контрольных мероприятий констатировала в 2015 году затянувшийся процесс организационного становления структур ВФК и аудита в федеральных органах власти. Этот процесс завершился в 2016 году, при этом высокой эффективностью, созданные структуры пока отличиться не могут [62].

Субъекты контроля и аудита, в большинстве своем, воспринимая систему ВФК и аудита как «новое», «отдельное» вмененное им бюджетное полномочие, излишне формализованное Минфином России, говорят о необходимости увеличения штатной численности и финансового обеспечения в целях его качественного исполнения. И при этом активно стараются превратить его в привычный для них инструмент - ведомственную контрольно-надзорную систему.

В свою очередь, регуляторы - Правительство РФ и Минфин России - приняли все основные нормативные правовые и методические документы, необходимые главным администраторам средств федерального бюджета для внедрения и функционирования систем ВФК и финансового аудита. Несмотря на разность в своих оценках все группы пользователей сходятся в одном – в настоящее время обеспечению необходимой эффективности

созданных систем ВФК и финансового аудита мешает нерешенность ряда методологических и процедурных вопросов [41 с. 519].

В настоящее время действуют формализованные процедуры оценки качества финансового менеджмента, которую осуществляет Минфин России в отношении федеральных главных администраторов бюджетных средств. Они, в свою очередь, экстраполируют эти процедуры на свои подведомственные структуры. Параллельно у тех же главных администраторов выстраиваются формализованные процедуры ВФК и финансового аудита, которые они зачастую также распространяют на свою подведомственную сеть, несмотря на отсутствие таких требований со стороны законодательства.

Оба этих процесса работают на достижение одной цели – на повышение качества управления финансовыми ресурсами, создание прозрачной эффективной системы финансового менеджмента, однако никакой формализованной связи между этими инструментами сегодня нет. Вследствие этого на практике ВФК и финансовый менеджмент воспринимаются как отдельные функции, не встроенные (или встроенные очень слабо) в общий управленческий процесс и в общую систему внутреннего контроля, требующие дополнительных трудовых и материальных ресурсов. Как следствие, они осуществляются формально.

Функция ВФА, осуществляемая в целях оценки надежности системы ВФК, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и формирования предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, также находится на начальном этапе своего становления. Во многом это связано со сложившимися неопределенностями в осуществлении ВФК, а, следовательно, и с нечеткостью в понимании оценки его надежности. В результате ВФА многими воспринимается как еще одна дополнительная контрольно-ревизионная функция [43 с. 48].

Следует отметить, что в соответствии с международными рекомендациями по стандартам внутреннего контроля в государственном секторе структура организации может включать в себя подразделение внутреннего аудита, которое должно обладать независимостью от руководства и отчитываться о результатах оценки качества средств внутреннего контроля и управления рисками напрямую высшему уровню власти в организации. При этом аудит финансово-хозяйственной деятельности (аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности) является только одним из направлений внутреннего аудита. В связи с этим ВФА следует рассматривать как переходную форму к полноценному внутреннему аудиту в организациях сектора государственного управления [42 с. 57].

Таким образом, назрела необходимость в корректировке систем ВФК и ВФА, определения их места и роли в системе финансового менеджмента. Это должно сформировать условия, необходимые для принятия каждым органом власти решений по формированию эффективного дизайна ВФК и аудита, обеспечивающего реальное выполнение целей, которые заложены в Бюджетном кодексе, и развитие функций внутреннего контроля и внутреннего аудита в организациях сектора государственного управления.

Проводить такую модернизацию нужно в несколько этапов (рисунок 1).

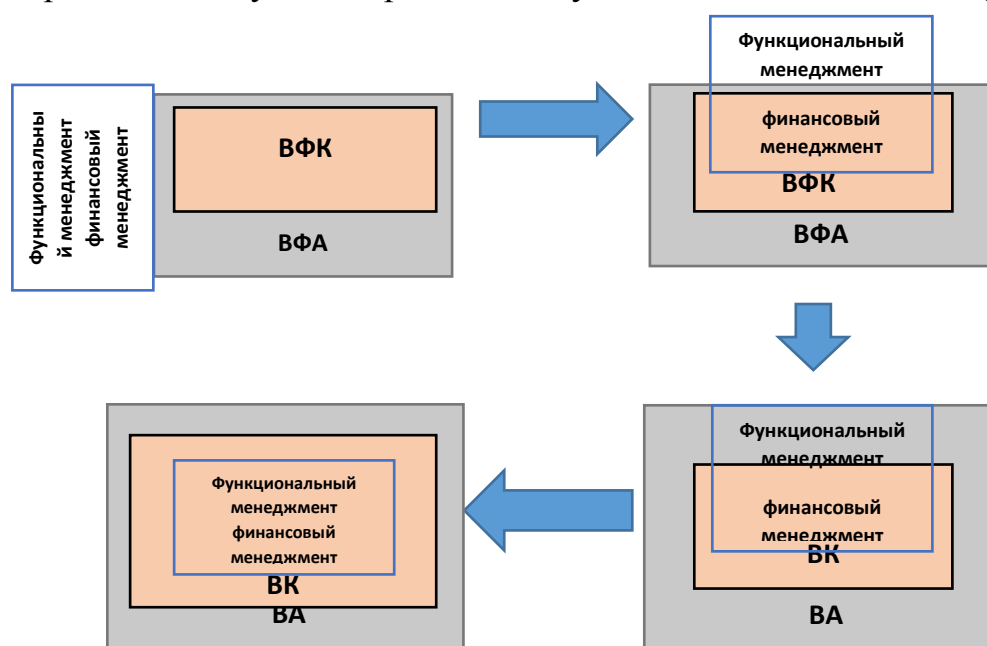


Рисунок 1. Этапы проведения модернизации [44 с. 23].

Кроме того, необходимо усилить ответственность руководителей государственных органов по организации ВФК и ВФА.

1.2. Основные функции и задачи внутреннего финансового аудита.

Впервые функции и задачи внутреннего аудита были, установлены Институтом внутренних аудиторов, так в 1947 г. издается Положение об обязанностях внутреннего аудитора, разработанное под руководством В. Бринка - первого директора по исследованиям института внутренних аудиторов. Положение разъясняло, что помимо функций, связанных с бухгалтерским учетом и финансовыми вопросами, специалист внутреннего контроля также выполняет и функции оперативного характера.

К 1957 г. Положение было расширено и включало следующие положения:

- проверку и оценку надежности, адекватности и применения бухгалтерского, финансового и оперативного контроля;
- установление степени соответствия с принятой политикой, планами и процедурами;
- установление степени сохранности активов компании;
- установление надежности бухгалтерского учета и прочих данных, подготавливаемых внутри организации;
- оценку качества выполнения установленных задач.

Положение в дальнейшем было неоднократно пересмотрено и дополнено в ответ на быстрое развитие системы внутреннего контроля.

Однако, несмотря на растущую роль системы внутреннего контроля, она рассматривалась как «продолжение» внешнего аудита: специалисты

собственного контроля часто принимали участие в проверках отчетности внешними аудиторами или выполняли функции, связанные с бухгалтерским учетом. Таким образом, спектр их задач и ответственности был ограничен. К концу XX в. собственный контроль превращается в инструмент контроля над рисками, где его функции тесно переплетаются с функцией управления рисками.

На данный момент миссия внутреннего аудита, согласно Институту внутренних аудиторов, заключается в сохранении и повышении стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями [60]. Данная миссия внутреннего аудита, нашла свое отражение, в изменённой под бюджетную систему форме в ст. 160.2.-1 Бюджетного кодекса, так целями ВФА являются:

- оценка надежности ВФК и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

При этом ВФА, осуществляется на основе функциональной независимости, таким образом, в функции ВФА не должны входить функции по исполнению внутренних бюджетных процедур [1].

В международной практике внутренний аудит не разделяется на финансовый и не финансовый, что находит свое отражение в Международных стандартах профессиональной практики внутреннего аудита [39]. Однако в России ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации используется термин ВФА, который по методологии установленной Постановлением № 193 в большей части соответствует

международным стандартам внутреннего аудита. Например, обязательное наличие в органе исполнительной власти Положения об осуществлении ВФА, принципов аудита, риск-ориентированный подход при осуществлении проверок, этика аудиторов. Таким образом, термин ВФА, установленный Бюджетный кодексом, однороден с международными терминами внутреннего аудита.

Раскрытие функции ВФА, не возможно без раскрытия принципов ВФА, которые определяют основы деятельности ВФА, так в п. 28 Постановления Правительства № 193 установлены следующие принципы ВФА: законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, системности, ответственности и стандартизации [5]. Понятие принципов раскрыто в приказе Минфина России от 30.12.2016 № 822 [13].

Таким образом, результативность ВФА определяется путем достижения целей ВФА, а также присутствия и функционирования всех принципов аудита.

Обеспечение функционирования ВФА, установленного ст.160-2.1. Бюджетного кодекса не возможно без налаживания системы ВФК, так как оценка системы ВФК, является приоритетной задачей ВФА.

Важнейшей задачей при модернизации системы ВФК уже на первом этапе является включение в нее элементов системы управления бюджетными рисками. Правила осуществления ВФК предусматривают необходимость формирования карт ВФК (далее карты) - очень важного подготовительного документа к проведению контрольных действий. В карте указываются операции, возникающие из соответствующей бюджетной процедуры, ответственные за их выполнение должностные лица, периодичность их выполнения, методы контроля и контрольные действия за их выполнением. Базовыми методами контроля являются самоконтроль и контроль по подчиненности [46 с. 36].

Сейчас в правилах четко не описаны критерии выбора операций и характеристик контрольных действий для их занесения в карту. В связи с этим многие рассматривают карту как дополнительный документ, отражающий ход выполнения внутренней бюджетной процедуры, уже predetermined в локальных актах (регламентах) соответствующих главных администраторов и администраторов бюджетных средств.

При этом возникает ключевой вопрос о необходимости описания в карте применяемых методов самоконтроля, контроля по подчиненности при условии, что в должностных регламентах и положениях о структурных подразделениях уже закреплена ответственность сотрудников и их руководителей за правильность и своевременность выполнения операций, находящихся в их компетенции. При разрешении вопроса по исключению вышеуказанного дублирования в целях формирования эффективного дизайна системы контроля и аудита, а также соответствующих изменений нормативно-правовой базы, необходимо учитывать логику международной концепции внутреннего контроля COSO.

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) - это совместная инициатива пяти организаций частного сектора, которая направлена на то, чтобы обеспечить интеллектуальное лидерство в сфере внутреннего контроля посредством разработки основ и руководства по управлению рисками на предприятии, внутреннему контролю и предотвращению мошенничества.

При этом миссия COSO состоит в разработке комплексных основ и руководства по управлению рисками на предприятии, внутреннему контролю и сдерживанию мошенничества, практическому внедрению для повышения эффективности деятельности организации, её управления, а также для уменьшения масштабов мошенничества в организациях [61].

На рисунке 2 проиллюстрированы основные элементы концепции COSO и их взаимосвязь применительно к внутренним бюджетным

процедурам. Базовым элементом является выявление и оценка бюджетных рисков - возможных событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, по двум направлениям: вероятность их наступления и степень влияния риска (последствия его реализации).

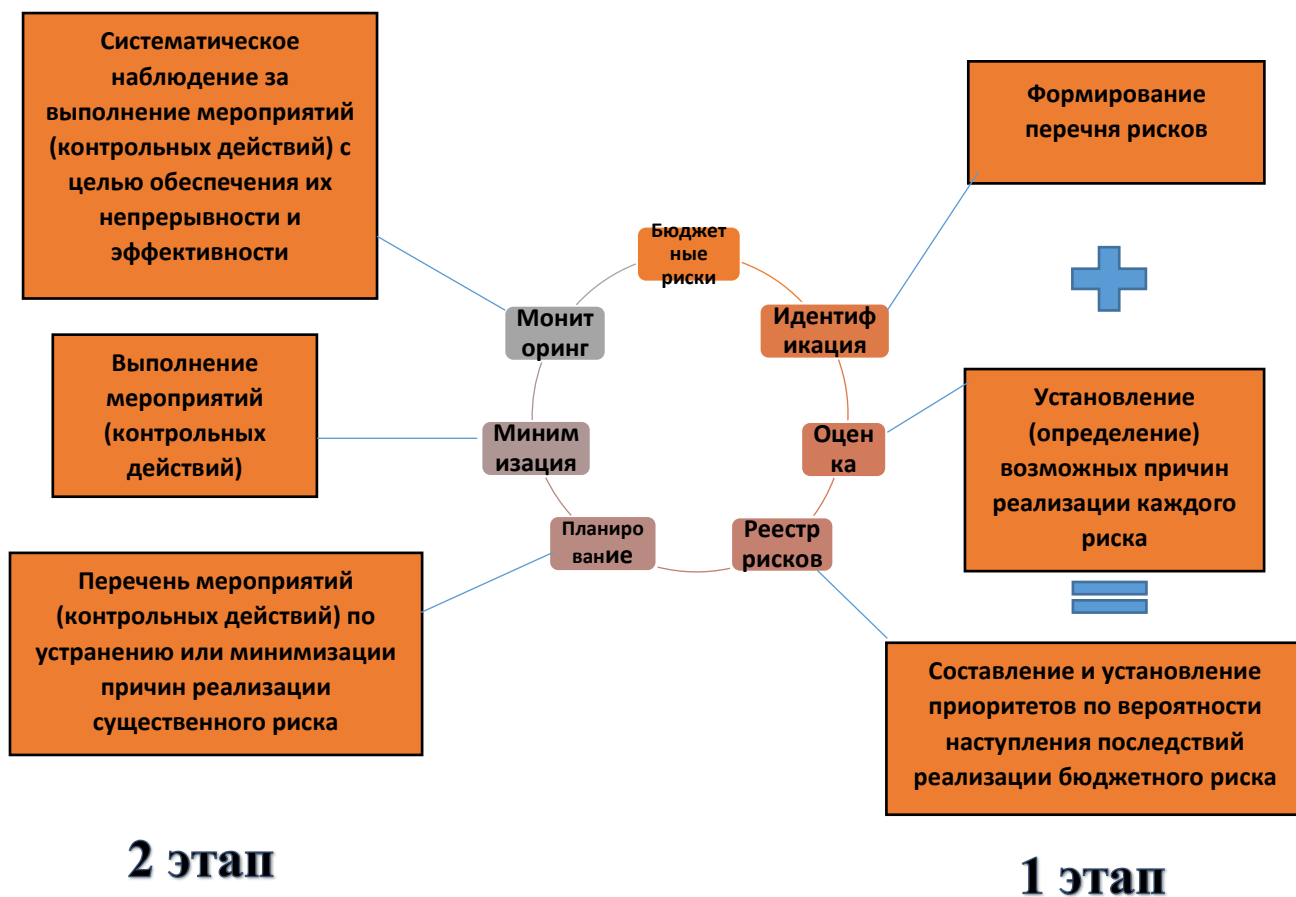


Рисунок 2. Основные элементы концепции COSO [44 с. 27]

В ходе оценки вероятности анализируются причины (условия) возникновения негативного события - как в целях определения степени вероятности, так и в целях определения мер по устранению (смягчению) соответствующих причин и условий. Степень влияния риска определяется исходя из того, приведет ли рассматриваемое негативное событие к грубому нарушению в финансово-бюджетной сфере (существенному снижению значения показателя качества финансового менеджмента) или нет.

По результатам оценки бюджетных рисков, прежде всего, необходимо определить операции с высоким риском допущения нарушений для

включения в карту ВФК и характер контрольных действий, необходимых для своевременного пресечения реализации существенных рисков. При таком подходе наиболее эффективными являются автоматические контрольные действия, проводимые с применением информационных систем, обеспечивающих осуществление внутренних бюджетных процедур, с автоматическим занесением данных о нарушениях (ошибках) и их исправлении в журнал (регистр) результатов контрольных действий [49 с. 199].

Важнейшим источником для работы с рисками при формировании карт должна стать информация о результатах контрольных и аналитических мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля, результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, поступающая главному администратору бюджетных средств на регулярной основе, а также результатах внутреннего аудита. Кроме того, необходимо определить условия для работы обратной связи между главными администраторами бюджетных средств и органами государственного (муниципального) финансового контроля, финансовыми органами, которые оценивают качество их финансового менеджмента. В ее основе должно быть представление главным администратором бюджетных средств информации о предпринятых мерах по изменению дизайна ВФК внешним контролерам (оценщикам) в связи с полученными от них сигналами о проблемах ведомства в управлении финансами.

Второй этап - трансформация системы ВФК в систему управления бюджетными рисками главного администратора бюджетных средств, глубокая интеграция с системой повышения качества финансового менеджмента.

На данном этапе система ВФК должна стать полноценной системой управления бюджетными рисками. Это предполагает не только определение и осуществление классических контрольных действий (проверок) за

выполнением операций на основе оценки рисков, но и проведение работы по устранению причин и условий реализации рисков, приводящих к грубым нарушениям в финансово-бюджетной сфере, недостижению целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

При этом такая работа должна проводиться сверху вниз – на уровне руководства главного администратора бюджетных средств, на уровне руководителей структурных подразделений и на уровне рядовых сотрудников структурных подразделений главного администратора бюджетных средств. В результате для каждого существенного бюджетного риска определяется комплекс мер по устранению причин и условий его возникновения.

К таким мерам можно отнести [48 с. 186]:

- уточнение правил (регламентов) выполнения отдельных операций (процедур, действий);
- уточнение мер по контролю в отношении операций (процедур, действий), выполняемых в рамках финансового менеджмента;
- проведение организационно-штатных мероприятий;
- повышение квалификации сотрудников, выполняющих операции (процедуры, действия), которым сопутствуют риски, подлежащие минимизации;
- перераспределение обязанностей внутри структурного подразделения, деятельность которого сопряжена с рисками, подлежащими минимизации;
- закупка и введение в эксплуатацию оборудования, средств автоматизации, программного обеспечения, иных материальных и нематериальных активов, необходимых для минимизации риска;
- организация и проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства в целях своевременного доведения до ответственных сотрудников исчерпывающей информации, необходимой для правильного проведения операций;

- иные меры, выполнение которых может привести к минимизации рисков.

В итоге должна получиться эффективная взаимосвязь между системами ВФК, оценки качества финансового менеджмента и системой государственного (муниципального) финансового контроля. При этом большая часть нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере должна определяться и устраняться внутри ведомства в результате эффективной системы ВФК и финансового аудита.

Завершающим и логичным шагом станет распространение сферы ВФК на все учреждения сектора государственного управления. В настоящее время получатели бюджетных средств, бюджетные и автономные учреждения находятся за рамками норм бюджетного законодательства, регулирующих вопросы организации ВФК и финансового аудита. Однако это не значит, что они вовсе не должны иметь и не имеют собственной системы внутреннего контроля.

Более того, согласно положениям Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый экономический субъект вне зависимости от его организационно-правовой формы обязан организовать и осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

Кроме того, как уже упоминалось выше, многие главные администраторы бюджетных средств распространяют требования по организации ВФК на свою подведомственную сеть, используя свои полномочия учредителя. Однако в отсутствие норм, четко определяющих полномочия и процедуры осуществления учреждениями контрольных мероприятий, эффективное функционирование систем ВФК в подведомственных учреждениях не представляется возможным. Представляется целесообразным распространить сферу ВФК на все типы

государственных (муниципальных) учреждений уже с учетом результатов анализа практики применения новых подходов к его осуществлению главными администраторами бюджетных средств, а также закрепить способы их реализации в стандартах Минфина России.

Функция ВФА также требует существенной настройки. Сегодня ее роль и значимость органами власти пока явно недооценена, в том числе в силу того, что в законодательстве нет четкого определения ВФА. Более того, в международной практике в явном виде ВФА в государственном секторе отдельно не выделяется, отсутствуют и специальные стандарты.

Стандарты Института внутренних аудиторов определяют внутренний аудит как деятельность по предоставлению руководителю организации независимых гарантий и консультаций, направленных на повышение эффективности ее работы. Таким образом, конечным результатом проведения внутреннего аудита является не представление отчетов о выявленных нарушениях, а подтверждение надежности и эффективности процедур управления и контроля в организации, а также формирование рекомендаций по повышению их качества [50 с. 178].

Соответственно, в бюджетном законодательстве ВФА целесообразно определить в качестве деятельности по предоставлению независимой и объективной информации о состоянии качества системы управления бюджетными средствами главного администратора бюджетных средств.

Следующей задачей является обеспечение функциональной независимости подразделений ВФА и организация обучения внутренних аудиторов.

Для большинства главных администраторов бюджетных средств создание крупных обособленных подразделений ВФА (департамент, управление), непосредственно подчиняющихся руководству ведомства, нереализуемо и экономически неоправданно исходя из целей и задач ВФА. В целях соблюдения принципа функциональной независимости небольшие

подразделения ВФА следует создать в составе других подразделений, не осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, либо напрямую подчинить их руководителю главного администратора бюджетных средств.

Вместе с тем на федеральном уровне пока можно реализовать только первый вариант. Для реализации второго варианта необходимо внесение соответствующих изменений в указы Президента РФ, касающиеся структуры должностей государственной гражданской службы (в настоящее время работа по внесению указанных изменений находится на завершающей стадии).

Кроме этого необходимо упорядочить систему внешней оценки качества ВФА. Сравнение текущей ситуации и планированного состояния внешней оценки внутреннего финансово аудита приведены на рисунке 3.

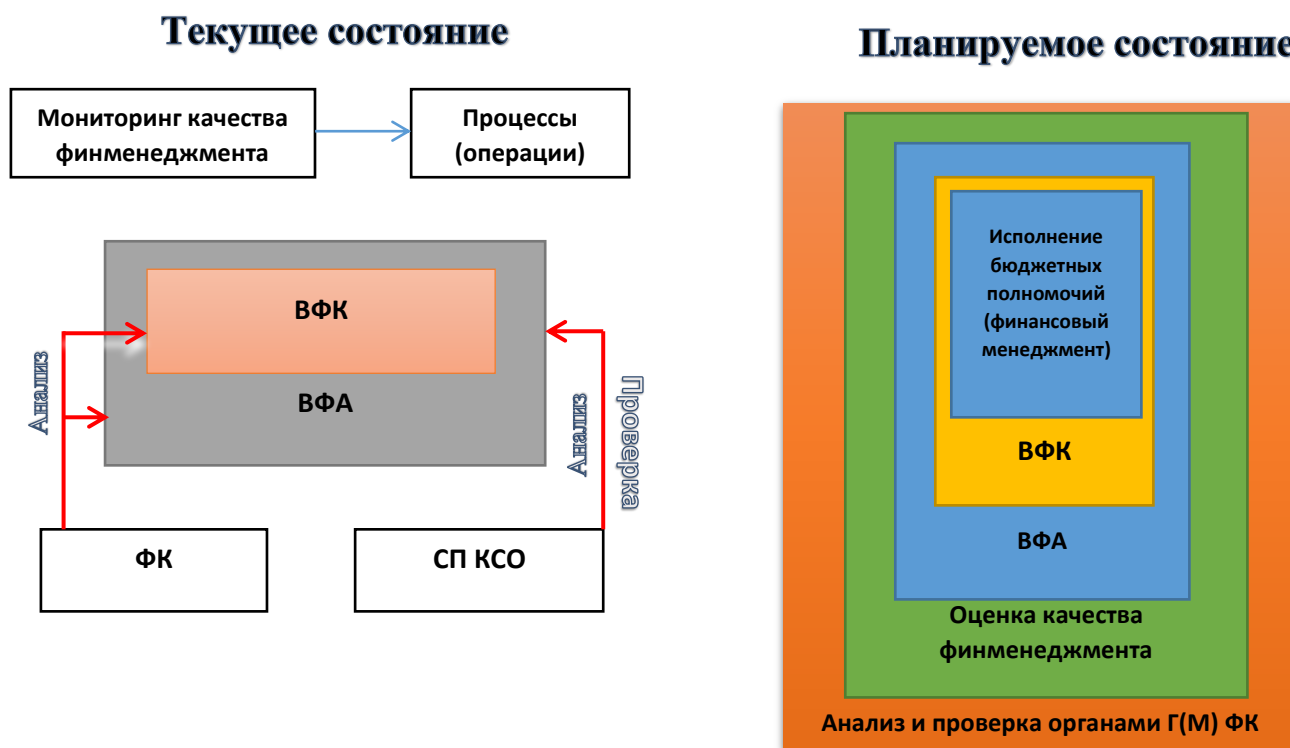


Рисунок 3. Мониторинг качества проведения ВФА [52 с. 254]

Программы обучения специалистов в области ВФА и их реализация должны дать им четкое понимание положений стандартов и методик по

внутреннему финансовому аудиту, особенно в части проведения оценки надежности ВФК, понимание принципиальных отличий функции ВФА от любой контрольно-ревизионной функции.

Другой важной задачей по усилению функции ВФА является выработка подходов к проведению внутреннего аудита достоверности бюджетной отчетности ведомства и их закрепление в правовом поле.

В связи с тем, что сплошная проверка показателей бюджетной отчетности практически нереализуема, в связи с ограниченностью материальных и трудовых ресурсов и в принципе нерациональна. Аудит отчетности должен проводиться с применением риск-ориентированных методов, предполагающих выявление и оценку рисков существенного искажения бюджетной отчетности, использование данной оценки для определения характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. Проведение внутренними аудиторами качественной проверки бюджетной отчетности с применением риск-ориентированных методов до ее представления внешним пользователям позволит обеспечить ее достоверность и в итоге значительно снизит риски существенных искажений отчетности об исполнении соответствующих бюджетов.

Полная реализация перечисленных задач по усилению функции ВФА позволит постепенно перейти к организации общего функционального внутреннего аудита в ведомствах, в рамках осуществления которого должны решаться следующие задачи:

- внутриведомственная оценка качества управления и контроля за процессами, обеспечивающими достижение показателей (индикаторов) государственных (муниципальных) программ;
- анализ управленческих решений по финансовому обеспечению деятельности ведомства;
- подтверждение достоверности управленческой и бюджетной отчетности.

В заключение отметим, что реализация описанных выше мер по совершенствованию систем ВФК и ВФА, возможно, позволит превратить эти системы в реальный инструмент повышения операционной эффективности бюджетных расходов.

1.3. Анализ недостатков нормативно-правового регулирования внутреннего финансового аудита

На данный момент ВФА в России регламентируется следящими нормативно-правовыми актами: ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации [1], Постановлением № 193 [5], приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению ВФА» (далее – приказ Минфина России № 822) [13], ведомственными положениями об осуществлении ВФА.

При этом ведомственные положения в основном содержат положения Постановления № 193, однако существует и некоторые различия, связанные с ведомственной структурой, исполняемыми функциями и ведомственными инициативами. Например:

- в п. 26 приказа ФСТЭК России от 14.09.2015 № 115 «Об утверждении положения об осуществлении Федеральной службой по техническому и экспортному контролю ВФА» установлена обязанность руководителя группы определять: объем и состав аудиторских исследований по каждому вопросу программы проверки сплошным или выборочным способом [19]. Такая обязанность в данном виде не предусмотрена в Постановлении № 193 и в Положениях об осуществлении ВФА (далее в данном параграфе – Положения) утвержденных ФНС России [31], Роскомнадзором [20] и ФТС России [23].

- во многие Положения внесены отдельные положения приказа Минфина России № 822, например, в Положении Роскомнадзора, утвержденного приказом Роскомнадзора от 26.05.2016 № 149 предусмотрена

форма Отчета о результатах осуществления ВФА [20]. Такая форма отчета не предусмотрена в Положении ФНС России [31];

- в Положении Росстата России предусмотрена иная форма отчетности [21], не соответствующая рекомендуемой форме, утвержденной приказом Минфина России № 822 [13];

- в Положении Роспатента, утвержденного приказом от 23.12.2016 № 206, предусмотрено составление руководителем аудиторской группы заключения по поступившим возражениям от объектов аудита [22], такие положения не определены в Положении ФНС России [31] приказе Минфина России № 822 [13];

- в Положении ФТС России, утвержденным приказом ФТС России от 09.02.2015 № 207 предусмотрена обязанность при осуществлении ВФА использовать данные автоматизированной информационно-аналитической системы обеспечения финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов, а так же определен порядок оценки ВФК и возможность окончания проверки раньше положенного срока [23]. Такие положения не предусмотрены Положениями ФНС России [31], Роскомнадзором России [20], ФСТЭК России [19].

- в Положении Федерального агентства морского и речного транспорта от 28.10.2014 № 79 и Положении Роскомнадзора предусмотрен порядок устранения нарушений, форма Плана устранения нарушений [24], которые не предусмотрены Положениями ФНС России, ФСТЭК России [19].

Таким образом, ведомства и Министерства разрабатывали ведомственные Положения с учетом собственного взгляда на организацию ВФА. При этом не в одном Положении не были разработаны практические мероприятия по риск-ориентированному отбору объектов аудита для проведения ВФА. Такие положения были предусмотрены только лишь в виде рекомендаций в приказе Минфина России № 822 [13].

Проводя оценку утвержденных Положений, методологи Минфина и Федерального казначейства, предложили концептуальных подходы к развитию риск-ориентированных систем ВФК и ВФА в организациях государственного сектора. Так были предложены кардинальные изменения в Постановление № 193, которое были рассмотрены на заседании рабочей группы по вопросам совершенствования ВФК в рамках «Совета по вопросам ВФК, внутреннего аудита и финансового менеджмента организаций государственного сектора». По результатам данного заседания, согласно Протоколу от 31.05.2017 № 1, были приняты решения:

1) О необходимости поэтапного перехода от карт ВФК к формированию реестра рисков.

2) Одобрить изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. от №193, предполагающие усиление риск-ориентированного подхода к осуществлению ВФК и определение взаимосвязи между системами ВФК и оценкой качества финансового менеджмента;

3) Принять к сведению уточнения к определению ВФК с расширением сферы контрольных действий;

4) Отметить необходимость четкого определения бюджетного риска и подходов к его оценке, в том числе определение значимости (существенности) бюджетных рисков;

5) Организовать обсуждение структуры бюджетных рисков, включающей группы рисков и подгруппы рисков.

6) Одобрить подходы к созданию информационного ресурса по теме ВФК, внутреннего аудита и финансового менеджмента [54].

По представленному Минфином России проекту было издано постановления Правительства РФ от 24.03.2018 № 325 [6], которое внесло изменения в Постановление № 193, в части:

- определения объектов аудита, теперь объектами аудита являются только структурные подразделения главного администратора (администратора);

- формирования и актуализации карт ВФК, в том числе составления перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

- оценки бюджетных рисков, в том числе коррупционных.

- уточнено понятие ВФА, а также, что осуществляется в рамках ВФА;

- закреплено, что подход, основанный на оценке бюджетных рисков, применяется при аудиторской проверке достоверности бюджетной отчётности;

- уточнены положения о формировании Отчета о результатах аудиторской проверки [5].

Таким образом, Минфин исключил возможность «ухода» ведомств и Министерств от проверок собственных структурных подразделений, путем проведения проверок нижестоящих органов. Теперь субъект ВФА, должен уделять особое внимание (оценивать риски) не подведомственного органа, а собственные, в рамках аудиторских проверок.

Риск-ориентированное планирование контрольной деятельности характерно не только для ВФК и аудита, а так же для внешнего государственного контроля.

Так в начале 2018 года принято Постановление Правительства РФ от 1 февраля 2018 года № 93. Данным Постановлением введено понятие риск-ориентированного подхода в проведении проверок исполнителей по государственному оборонному заказу.

На начало 2016 года системы управления рисками использовались в той или иной мере при осуществлении 12 видов федерального государственного контроля и надзора. Апробация риск-ориентированного подхода осуществлялась в пяти пилотных ведомствах: МЧС, Ростехнадзоре,

Роструде, Роспотребнадзоре и ФНС. Отметим, что ФНС, по мнению большинства экспертов, демонстрирует наибольшие успехи в части перехода на риск-ориентированную модель контроля и надзора [56].

Риск-ориентированное планирование контрольной деятельности предполагает, что для контроля выбираются только те объекты, которые имеют высокий риск нарушений. Критерием при составлении плана контрольных действий может служить, например, количество нарушений, выявленных при проверках этого объекта в предыдущие годы. Кроме того, необходимо принимать во внимание объем используемых объектом бюджетных средств, а также кадровый потенциал организации.

Необходимо отметить, что риск-ориентированный подход так же приведет к снижению количества проверок, проводимых в одном и том же объекте контроля, также снижению проверок будет способствовать и максимальная координация планов органов финансового контроля. На базе Счетной палаты РФ создан официальный сайт для размещения информации о результатах государственного финансового контроля (portal.audit.gov.ru). Сейчас на портале размещают свои планы Счетная палата РФ, Федеральное казначейство, субъекты ВФА в органах государственной власти, с 2018 года там должны появиться планы органов финансового контроля регионов, а еще через год - муниципалитетов. Однако законодательно порядок и обязанность размещения информации на портале не предусмотрена. Размещение информации осуществляется по запросу Счетной палаты.

Идея организации такого ресурса состоит в следующем: каждый контрольный орган соотносит свои намерения с намерениями другого. Опубликован план внешнего государственного контроля - под него подстраивается казначейство и публикует свой, так же субъекты ВФА размещают свои планы проверок, затем намечает свои действия муниципальный контроль. В этом случае не получится, что в одно муниципальное ведомство, получившее субсидию из региона (который, в

свою очередь, использует трансферт из федерального бюджета), придет и Счетная палата, и казначейство, и региональный контролер, и муниципальный. Придет только тот, кому нужно, и только один раз.

При этом ВФК и ВФА должны стать основой государственного финансового контроля в России. Но с организацией ВФК и ВФА до настоящего времени существуют проблемы. В идеале система ВФК должна выглядеть следующим образом. Под каждую бюджетную процедуру ведомства составляется регламент ее исполнения - руководство, как ее осуществлять. Далее каждый составляющий бюджетную процедуру процесс, необходимо дифференцировать на операции и необходимо оценить риски в совершении этой операции. К примеру, при составлении бюджетной отчетности могут быть риски несоблюдения сроков предоставления отчетов подведомственными организациями, риск ошибки заполнения формы. Все эти узкие места отмечаются, и на основе знания о них составляется карта ВФК, в соответствии с которой осуществляется контроль внутренней бюджетной процедуры. Если какие-то нарушения выявляются, необходимо сделать запись о них в журнале ВФК. В свою очередь журнал служит источником информации для идентификации новых рисков. Поэтому главная задача любого ведомства - составить полный перечень операций и провести оценку бюджетных рисков.

Минфин России планировал создать типовой перечень для федеральных органов исполнительной власти. Но это инициатива не была принята в рамках деятельности созданного в марте 2017 года при Минфине России Совета по вопросам ВФК и ВФА [53]. Так как имелся риск не включения в Перечень всех необходимых операций в каждом конкретном органе. Поэтому ответственность за составление Перечня операций в полном объеме ложится на главных администраторов (администраторов) бюджетных средств.

Следующая задача - это отбор операций для включения в карты ВФК, для чего необходимо оценить риски. Риски оцениваются по вероятности и по ущербу, на данный момент методология оценки бюджетных рисков представлена в Постановлении № 193 и приказе Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению ВФК» (далее - приказ Минфина № 356) [15]. В этих документах описывается, как проводить оценку бюджетных рисков, какие риски включать в карты, а также порядок формирования и актуализации карт внутреннего контроля. В частности, требование ежегодной актуализации карт ВФК в новой редакции не предусмотрено. По мнению Минфина России, если не изменились законодательство, полномочия и функции органа власти - нет смысла и в корректировке карты.

Итак, обобщая вышеизложенное, отметим, что практика организации ВФК и аудита свидетельствует о недостаточном методологическом обеспечении процессов организации риск-ориентированного ВФК и как следствие ВФА. Поэтому, самым значительным недостатком в нормативно-правовом регулировании ВФА, является отсутствие практической методологии риск-ориентированного отбора объектов аудита и операций.

Так, например, идентификация (выявление) риска, согласно методике Минфина России, осуществляется путем анализа результатов проверок органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, ВФА и иной информации о выявленных нарушениях бюджетного законодательства. Однако идентификация риска на основании информации о свершившихся и выявленных нарушениях является неполной, так как не учитывает многообразие факторов внутренней и внешней среды, негативно влияющих на осуществление бюджетных процедур и операций, а также в целом на деятельность главных администраторов бюджетных средств. Кроме того, метод оценки рисков, основанный на мнении экспертов, по точности и

результативности уступает другим методам оценки рисков теории риск-менеджмента [51].

Также стоит отметить, что методические рекомендации Минфина по внутреннему финансовому аудиту (приказ Минфина России № 822) и внутреннему финансовому контролю (приказ Минфина России № 356) не имеют точных практическим методов осуществления ВФА и носят скорее формальный характер, нежели практический (особенно в части отбора операций ВФК (составлении карты ВФК)) и отбора объектов ВФА (составлении Плана ВФА) [13,15].

Подводя итог всему вышесказанному, отмечаем, что система ВФК и тем более ВФА в бюджетной сфере создаются практически с нуля. И эти системы полноценно не заработают без присутствия двух ключевых факторов: полного нормативного правового и методологического обеспечения и заинтересованности должностных лиц главных администраторов (администраторов) бюджетных средств в наличии системы ВФА и ВФК. Для реализации этого необходимо осознание того, что ВФК и аудит - это, прежде всего, внутренние управленческие инструменты и от того, насколько правильно и эффективно они будут применяться, зависит эффективность работы в целом.

Кроме того для достижения эффективности государственного контроля необходима тщательная координация системы ВФК, ВФА, финансового менеджмента, ведомственного контроля в сфере закупок, внутреннего государственного (муниципального) контроля, а так же внешних контролирующих органов. Данная координация должна осуществляться при нормативном регулировании Счетной Палаты Российской Федерации с использованием возможностей официального сайта для размещения информации о результатах государственного финансового контроля (portal.audit.gov.ru).

2 Анализ деятельности УФНС России по Московской области, как распорядителя, получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета.

2.1 Техничко-экономическая характеристика УФНС России по Московской области как распорядителя, получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета за 2015, 2016 и 2017 год.

УФНС России по Московской области (далее – Управление) является территориальным органом ФНС России, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Управление осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Управление осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением об Управлении Федеральной налоговой службы по Московской области, утвержденным 14.05.2015 руководителем Федеральной налоговой службы М.В. Мишустиним.

В едином государственном реестре юридических лиц Управление зарегистрировано 31.12.2004 за основным государственным

регистрационным номером 1047777000149 (Свидетельство 77 №002955901).
На налоговом учете Управление состоит с 31.12.2004 (Свидетельство серия 77 №012955901).

Управлению присвоены ИНН/КПП 7727270387/771401001 и действующие статистические коды: ОКПО – 11761274, ОКАТО – 45277598000, ОКТ-МО – 45348000000, ОКОГУ – 1327010, ОКОПФ – 75104, ОКФС – 12.

Юридический адрес Управления: г. Москва, Хорошевское шоссе, д.12А

Управление размещается в административном нежилом здании, общей площадью 8094,0 кв. м. по адресу: Москва, Хорошевское шоссе, д.12А. На основании договора безвозмездного пользования от 16.01.2013 № Д-30/4 с Управлением ФНС России по г. Москве.

В состав Управления по состоянию на 01.06.2018 входят 38 налоговых инспекций (1 инспекция по крупнейшим налогоплательщикам, 19 инспекций городского уровня, 17 инспекций межрайонного уровня и 1 инспекция по городу и космодрому Байконуру) (далее - Инспекции).

Руководство Управление представлено в лице Макаровой Екатерины Викторовны, государственного советника Российской Федерации 2 класса и 7 заместителей руководителя.

В структуре Управления предусмотрено 26 отделов, которые возглавляются начальниками отделов. Распределение обязанностей по координации и контролю деятельности структурных подразделений Управления и выполнению отдельных функций между руководством Управления определяется приказом Управления от 09.04.2018 № 02-04-3/141@ (с вносимыми изменениями).

Управление на основании Положения об Управлении Федеральной налоговой службы по Московской области, утвержденного 14.05.2015 и в соответствии со ст. 158,161, 162 Бюджетного кодекса обладает бюджетными

полномочиями распорядителя, получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджетов [1].

Полномочия администратора доходов федерального бюджета на Управление возложены:

- в 2015, 2016 году, приказом ФНС России от 27 декабря 2012 г. № ММВ-7-1/1005@ "Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами федеральной налоговой службы" [25];

- в 2017 году, приказом ФНС России от 29.12.2016 N ММВ-7-1/735@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы» [26];

- в 2018 году, приказом ФНС России от 10.11.2017 № ММВ-7-22/847@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета, территориальными органами Федеральной налоговой службы» [27].

Полномочия администратора доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов возложены на Управление:

- в 2015, 2016 году, приказом Федеральной налоговой службы от 27.12.2012 г. № ММВ-7-1/1004@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации» [28];

- в 2017, 2018 году приказом ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-1/736@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и

местных бюджетов управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации» [29].

Основные показатели деятельности Управления в части администрирования налогов и сборов, складываются из объема:

- начислений налогов и сборов (таблица 1);
- поступлений налогов и сборов (таблица 2);
- задолженности налогов и сборов (таблица 3).

Управлением начисление налогов и сборов осуществляется на основании представленных налогоплательщиками деклараций (отчетности), результатов камеральных (выездных) проверок и налогового контроля, судебных решений, а так же по отдельным администрируемым платежам и сборам на основании кассового поступления денежных средств.

Таблица 1 - Объем начислений налогов и сборов в 2015, 2016 и 2017 году

(млрд. руб.)

Бюджет	Начисление налогов и сборов в 2015 году	Начисление налогов и сборов в 2016 году	% к предыдущему году	Начисление налогов и сборов в 2017 году	% к предыдущему году
Федеральные налоги	361,7	564,5	+56 %	697,1	+ 23,5
Региональные налоги	52,2	58,0	+ 11,1 %	58,6	+ 1,0
Местные налоги	41,4	39,2	- 5,3 %	42,1	+ 1,7
Специальные налоговые режимы	21,7	23,0	5,9 %	26,0	+ 13,0
Всего	477,0	684,7	+ 43,5	823,8	+ 20,3

Таблица 2- Объем поступлений налогов и сборов Управления за 2015,

2016, 2017 год.

(млрд. руб.)

Бюджет	Поступление налогов и сборов в 2015 году	Поступление налогов и сборов в 2016 году	% к предыдущему году	Поступление налогов и сборов в 2017 году	% к предыдущему году
Федеральный бюджет	233,3	283,0	+ 21,3	327,2	+15
Бюджет Московской области	410,2	451,4	+10,0	505,2	+11,9
Местные бюджеты	105,8	106	+0,2	119,6	+12,8
Всего	749,3	840,4	+ 12,2	952,0	+ 13,3

Таблица 3 - Объем задолженности Управления по налогам за 2015,

2016, 2017 год.

Бюджет	Объем задолженности и по состоянию на 01.01.2016	Объем задолженности по состоянию на 01.01.2017	% к предыдущему году	Объем задолженности по состоянию на 01.01.2018	% к предыдущему году
Федеральные налоги	33,3	39,4	+ 18,3	28,7	- 27,1 %
Региональные налоги	14,5	16,4	+ 13,1	19,4	+ 18,2
Местные налоги	12,4	14,8	+ 19,4	15,2	+ 2,7
Специальные налоговые режимы	2,4	2,6	+ 8,3	4,1	+ 57,5
Всего	62,6	73,2	+ 16,9	67,4	- 7,9

С 01.01.2017 на Федеральную налоговую службу была возложена функция администрирования страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.

Таблица 4 - Объем начислений и поступлений страховых взносов за 2017 год

(тыс. руб.)

Всего доходов по страховым взносам на обязательное социальное страхование		в том числе:							
		Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации		из них:					
				Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии (за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной пенсии	
Начислено к уплате в текущем году	Поступило	Начислено к уплате в текущем году	Поступило	Начислено к уплате в текущем году	Поступило	Начислено к уплате в текущем году	Поступило	Начислено к уплате в текущем году	Поступило
4000.1	4000.2	4001.1	4001.2	4002.1	4002.2	4003.1	4003.2	4004.1	4004.2

Таким образом, в анализируемых периодах в Управлении:

- увеличивался объем начислений федеральных налогов и сборов (средний тем роста – 39,7 %), региональных налогов и сборов (средний тем роста – 6,0 %), специальных налоговых режимов (средний тем роста - 9,5 %);

- объем начислений местных налогов в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на 5,3 %, но в 2017 году начисления увеличились по сравнению с 2015 годом на 1,6 %, по сравнению с 2016 годом на 7,3 %.

- увеличивался объем поступления налогов и сборов. Средний темп роста поступлений в федеральный бюджет составил - 18,1 %, в бюджет субъекта – 10,9 %, в местный бюджет – 6,5 %.

- значительно увеличился объем задолженности перед Управлением по всем группам налогов в 2016 году по сравнению с 2015 годом, в 2017 году в связи со списанием нереальной к взысканию задолженности по федеральным налогам, задолженность в федеральный бюджет уменьшилась на 27 %;

- средний темп роста задолженности по региональным налогам + 15,6 %, по местным налогам + 11,05 %, по специальным налоговым режимам + 32,9 %;

- соответствие начислений и поступлений страховых взносов 99,999 %.

Управление в соответствии с ч. 2 ст. 158 БК РФ обладает полномочиями распорядителя бюджетных средств [1].

ФНС России доводит до Управления показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2015 N 187н "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)" [14]. Управление в соответствии с приказом Минфина России от 30.09.2008 N 104н "О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации

участников бюджетного процесса федерального уровня» распределяет ЛБО между подведомственными получателями средств федерального бюджета и аппаратом Управления [16]. В течение финансового года Управлением осуществляется перераспределение ЛБО между Инспекциями и аппаратом Управления, с изменением, в случае, необходимости бюджетной росписи Управления. Объем ЛБО по итогам 2015, 2016, 2017 года представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Объемы ЛБО за 2015, 2016 и 2017 год.

(руб.)

Направление расходов	2015	2016	2017	Среднее изменение ЛБО за 3 года (%)
Реализация направления расходов в рамках федеральной целевой программы "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости	11 022 495.00	1 195 380.00	1 736 623.19	-21.94
Расходы на выплаты по оплате труда работников территориальных органов	4 346 426 900.00	5 196 165 000.00	5 394 694 000.00	11.69
Начисления на выплаты по оплате труда	958 298 000,00	1 137 820 400.00	1 221 241 000.00	13.03
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда (командировки)	17 793 700.00	15 269 200.00	15 224 700.00	-7.24
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	103 814 895.36	59 475 636.96	116 681 852.30	26.74
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	174 923 212.25	235 140 800.00	120 932 402.83	-7.07
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	741 379 040.90	623 148 902.10	762 577 605.76	3.21
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	5 199 058.32	4 031 400.00	1 810 100.00	-38.78
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	51 343 700.00	36 193 800.00	55 634 100.00	12.10
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	836 400.00	842 100.00	862 700.00	1.56
Уплата иных платежей	2 494.00	16 200.00	5 200.00	240.83
Реализация мероприятий, связанных с процедурами банкротства	27 977 000.00	25 833 700.00	13 549 510.90	-27.61
Исполнение судебных актов Российской Федерации	27 693 800.00	25 683 000.00	13 374 700.00	-27.59

Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений по процедурам банкротства				
Ежемесячные компенсационные выплаты матерям	524 400.00	488 800.00	490 400.00	-3.23
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	503 193.60	101 606.40	-79.81
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	-	-	744 300.00	-
Итого	5 481 243 295.83	6 197 800 919.06	6 485 045 101.38	8.85

Таким образом в налоговых органах Московской области происходит снижение расходов на командировки, на исполнительные листы, в том числе по процедурам банкротства, а так же на капитальное строительство.

В то же самое время осуществляется рост фонда оплаты труда, а так же расходов на закупку товаров, работ, услуг в сфере ИКТ. Остальные расходы имеют ситуационный характер, например: реализация целевой программы "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости» или выплаты сотрудникам при реорганизации налоговых органов.

Управление в соответствии со ст. 162 БК РФ обладает бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств [1].

Исполнение бюджетной сметы аппарата Управления: за 2015 год кассовые расходы составили 974 128 492,69 руб.; за 2016 год кассовые расходы составили 1 224 149 530,96 руб.; за 2017 год кассовые расходы составили 1 177 956 714,34 руб.

Основные статьи расходов аппарата Управления: выплата денежного содержания и заработной платы; закупка товаров, работ, услуг.

Управление осуществляет ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в соответствии со ст. 264.1. БК РФ [1], Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [2], нормативно-

правовыми документами регулирующими ведение бюджетного учета, утвержденными Минфином России.

Ведение бухгалтерского учета (бюджетного учета) возложено на Финансовый отдел, согласно утвержденного руководителем Управления Положения о финансовом отделе. В финансовом отделе согласно штатному расписанию предусмотрено 27 человек, в том числе 1 начальник отдела и 3 заместителя начальника отдела. Заместители начальника отдела курируют направления бюджетного учета, а именно: составление бюджетной и сводной бюджетной отчетности, ведение операций с нефинансовыми активами, осуществления учет по санкционированию, начисление заработной платы, страховых взносов и других налогов, ведение кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами. Начальник отдела осуществляет общее руководство отделом.

В целях организации бухгалтерского учета в соответствии с п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н в Управлении сформирована учетная политика, утвержденная приказом от 31.10.2016 г. № 02-04-04/471@ (с вносимыми изменениями) (далее – Учетная политика) [12].

В рамках формирования Учетной политики утверждены положение об учетной политике, рабочий план счетов, порядок ведения управленческого учета, перечень самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов, график документооборота, порядок формирования резервов предстоящих расходов.

В Управлении обработка учетной информации осуществлялась с помощью программного продукта «Парус версия 7 (Модули: «заработная плата», «бухгалтерский учет», «сводная отчетность»), с 01.10.2017 «Парус Версия 8».

Все поступающие в отдел финансового обеспечения документы, проверялись на правильность их оформления и наличия всех обязательных

реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа или обязательных реквизитов при отсутствии унифицированной формы.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировались в хронологическом порядке и группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета, в следующих регистрах бухгалтерского учета: Журнал операций по счету "Касса"; Журнал операций с безналичными денежными средствами; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; Журнал операций по доходам; Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; Журнал по прочим операциям, Главная книга. Главная книга (по доходам) Регистры бухгалтерского учета по забалансовым счетам.

Главной особенностью бухгалтерского учета в Управлении является учет администрированных доходов.

Учет доходов ведется в соответствии с распоряжением ФНС России от 14.07.2011 № 88@ «Об утверждении Указаний о порядке ведения бюджетного учета доходов, администрируемых Федеральной налоговой службы» (далее – Распоряжение № 88@) [37].

На основании составленных регистров формировалась квартальная и годовая бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [17].

Согласно «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ОКУД 0503130) по состоянию на 01.01.2017 на балансе Управления числится:

- недвижимое имущество на сумму 139 651 640,21 руб.;
- движимое имущество на сумму 270 881 712,66 руб.

При этом остаточная стоимость имущества составила:

- недвижимое имущество на сумму 115 749 601,66 руб.;
- движимое имущество на сумму 48 037 937,36 руб.

Таким образом, недвижимое имущество Управления амортизировано на 17%, а движимое на 82 %. Что говорит о необходимости замены движимого имущества Управления, в связи с окончанием срока полезного использования, но только в случае физического или морального износа.

Кроме этого на балансе Управления числятся Непроизведенные активы на сумму 36 270 871,63 руб. (земельные участки).

По сравнению с данными по состоянию на 01.01.2016 в Управлении произошло списание:

- движимого имущества на сумму 14 472 346,87 руб.;
- не произведенных активов на сумму 76 876 443,00 руб.

Общая сумма обязательств Управления по состоянию на 01.01.2016 составила 32 604 978 074,34 руб., по состоянию на 01.01.2017 составила 96 708 127 272,48 руб., по состоянию на 01.01.2018 составила 116 115 259 290,15 руб. Таким образом, сумма задолженности в 2017 году выросла на 276%, что связано с возложением на Федеральную налоговую службу функции администрирования страховых взносов (передача задолженности от ПФР, ФОМС, ФСС). Общая сумма задолженности за 2017 год выросла на 16,7 %.

Иные обязательства Управления отсутствуют.

При формировании бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018 использовалось положение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «основные средства», а именно: основные средства не соответствующие понятию актива установленного ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в ходе проведения инвентаризации

были перенесены на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» в общей сумме 107 564 694,00 руб. Поэтому сравнение показателей 2017 года с показателями 2016 и 2015 года не корректно, в части учета нефинансовых активов.

На основании вышеизложенного показатели финансового менеджмента Управления, согласно приказу ФНС России от 29.10.2013 N ММВ-7-5/464@ "Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого распорядителями и получателями средств федерального бюджета, подведомственными ФНС России" [32], составили:

Таблица 6- Показатели результативности деятельности Управления

Наименование показателя	Расчет показателя/источник информации	2015	2016	2017
Поступление налогов и сборов на 1 руб. затрат на содержание налогового органа	$P_{16} = NS / RN,$ где: NS - поступление налогов и сборов, администрируемых ФНС России в консолидированный бюджет; RN - расходы на содержание налогового органа	138,75	137,77	148,75
Затраты на обеспечение поступления 100 руб. налогов и сборов	$P_{18} = RN / NS,$ где: RN - расходы на содержание налогового органа; NS - поступление налогов и сборов, администрируемых ФНС России в консолидированный бюджет	0,007	0,007	0,006
Наименование показателя динамики	Расчет показателя/источник информации	2015-2016		2016-2017
Динамика поступления налогов и сборов на 1 руб. затрат на содержание налогового органа	$P_{17} = S_2 - S_1,$ где: S_1 - поступление налогов и сборов, администрируемых ФНС России в консолидированный бюджет на 1 руб. затрат на содержание налогового органа по состоянию на 1 января отчетного года; S_2 - поступление налогов и сборов, администрируемых ФНС России в консолидированный бюджет на 1 руб. затрат на содержание налогового органа по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	- 0,98		10,98
Динамика затрат на обеспечение поступления 100 руб. налогов и сборов	$P_{19} = Z_2 - Z_1,$ где:	0		- 0,001

	Z_1 - затраты на обеспечение поступления 100 руб. налогов и сборов по состоянию по состоянию на 1 января отчетного года; Z_2 - затраты на обеспечение поступления 100 руб. налогов и сборов по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным		
--	--	--	--

Таким образом в 2016 году результативность Управления в части обеспечения поступления администрируемых налогов в отношении к сумме затрат снизилась на 0,98 руб. Однако в 2017 году результативность увеличилась на 10,98 руб.

В 2017 году обеспечена динамика снижения затрат на 100 руб. поступивших налогов.

2.2 Осуществление внутреннего финансового аудита в 2016 и 2017 году.

В Управлении, согласно поручению ФНС России, ВФА организован с учетом функциональной независимости с 01.01.2016 и осуществлялся в период:

- с 01.01.2016 по 23.10.2016 на основании приказа ФНС России от 24.03.2015 N ММВ-7-16/119@ «Об утверждении Регламента проведения внутреннего финансового аудита» (утратил силу в связи с Приказом ФНС России от 24.10.2016 № ММВ-7-16/580@ «Об отмене приказа Федеральной налоговой службы от 24.03.2015 N ММВ-7-16/119@») [30];

- с 24.10.2016 по 09.01.2017 на основании Постановления № 193 [5];

- с 10.01.2017 по настоящее время на основании приказа ФНС России от 16.11.2016 № ММВ-7-16/619@ "Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой внутреннего финансового аудита" [31].

Функция ВФА возложена на отдел контроля налоговых органов (далее – Отдел), Согласно Положению об Отделе от 24.01.2016.

Осуществление внутреннего финансового аудита в 2016 году.

В 2016 году должностные лица Отдела, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА, подчинялись заместителю руководителя Управления Д.Г. Медведеву.

В 2016 году обязанности по осуществлению ВФА (по всем направлениям аудиторских проверок) были возложены на начальника отдела контроля налоговых органов и заместителя начальника отдела контроля налоговых органов (далее – должностные лица Отдела), успешно прошедших в 2016 году повышение квалификации по программе "Организация и осуществление ВФА".

Составление Плана ВФА на 2016 год осуществлялось на основании предварительного анализа данных об организации ВФК в Объектах аудита и предыдущих проверок ведомственного финансового контроля.

Согласно Плану ВФА на 2016 год, утвержденного приказом Управления от 29.12.2015 № 02-04-19/432@ в 2016 году Отделом проведено 4 аудиторских проверки на тему «Исполнение внутренних бюджетных процедур». По результатам, которых установлено:

Таблица 7- Выявленные нарушения внутренним финансовым аудитом в 2016 году

Наименование показателя	Нарушения и недостатки, выявленные при осуществлении ВФА	
	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб)
1	3	4
Нецелевое использование бюджетных средств	0	0.00
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	3	19.80
Нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	20	16156.70
Нарушения правил ведения бюджетного учета	75	14631.20
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	22	22899.00
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	0	0.00
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	0	0.00
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	0	0.00

Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению ВФК	22	X
Прочие нарушения и недостатки	3	38758.00
Итого:	145	92464.70

Отделом по итогам проверок были направлены во все Объекты аудита рекомендации: по устранению выявленных нарушений и недостатков в ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности; по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств; по минимизации бюджетных рисков; по внесению изменений в карты ВФК.

Все рекомендации исполнены в полном объеме.

По результатам ВФА 2 начальника отдела финансового обеспечения – главного бухгалтера были уволены, в отношении 2 начальников отдела проведены служебные проверки, по результатам которых были вынесены дисциплинарные взыскания.

С 01.06.2016 Управление зарегистрировано на официальном сайте для размещения информации о результатах государственного финансового контроля (portal.audit.gov.ru) (далее – ГИС ЕГСФК).

Осуществление внутреннего финансового аудита в 2017 году

В 2017 году должностные лица Отдела, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА, подчинялись руководителю Управления Е.В. Макаровой.

В 2017 году обязанность по осуществлению ВФА была возложена на 4 человек, в том числе: начальник отдела, заместитель начальника отдела, главный государственный налоговый инспектор, старший государственный налоговый инспектор.

В целях составления Плана ВФА на 2017 год Отделом проведен анализ организации и осуществления ВФК Объектов аудита с установлением в зависимости от выявленных недостатков и бюджетных рисков риск балов.

По результатам рассмотрения проведенного анализа начальником Отдела было принято решение о включении в План ВФА на 2017 год 5 аудиторских проверок на тему:

1. Осуществление ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур: составление, утверждение и ведение бюджетных смет; составление и исполнение бюджетной сметы; принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств; процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций; составление и представление бюджетной отчетности; исполнение судебных актов по искам, предусматривающим обращение взыскания на средства федерального бюджета.

2. Подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (проверяемая внутренняя бюджетная процедура: процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций).

3. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности (проверяемая внутренняя бюджетная процедура: составление и представление бюджетной отчетности).

4. Экономность и результативность использования бюджетных средств (проверяемая внутренняя бюджетная процедура: составление и исполнение бюджетной сметы).

По итогам аудиторских проверок установлено:

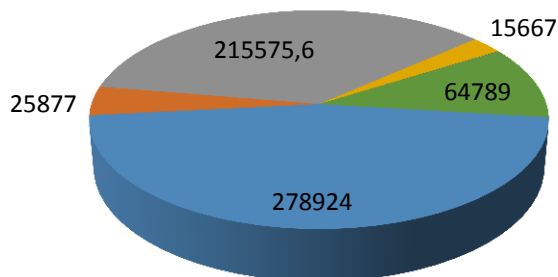
Таблица 8 - Выявленные нарушения внутренним финансовым аудитом в 2017 году.

Наименование показателя	Нарушения и недостатки, выявленные при осуществлении ВФА		Динамика нарушений и недостатков в сравнении с 2016 годом	
	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	0	0.00	0.00	0.0
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	97	10152.30	+ 10132.50	+ 99.8
Нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	86	40631.60	+ 24474.90	+ 60.2
Нарушения правил ведения бюджетного учета	842	201240.20	+ 186609.00	+ 92.7
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	91	205980.10	+ 183081.10	+ 88.9
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	0	0.00	0.00	0.0
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	0	0.00	0.00	0.0
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	24	8012.70	+ 8012.70	+ 100.0
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению ВФК	93	X	X	+ 76.3
Прочие нарушения и недостатки	74	346851.50	+ 308093.50	+ 88.8
Итого:	1307	812868.40	+ 720403.70	

Увеличения количества нарушений и недостатков связано с проведением предварительного анализа данных ВФК, а так же увеличением штатной численности ВФА.

Счетной Палатой Российской Федерации Управлению в 2017 году был утвержден классификатор нарушений, в соответствии с которым необходимо вносить информацию о результатах аудиторских проверок в ГИС ЕГСФК. Информация о выявленных нарушениях, в разрезе классификатора, в укрупненном виде за 2017 год представлена в диаграмме (Рис. 4).

Нарушения в разрезе классификатора Счетной палаты Российской Федерации (тыс. руб.)



- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Нарушения при формировании и исполнении бюджетов
- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью
- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок
- Необеспечение эффективности и результативности использования средств

Рис. 4 Нарушения в разрезе классификатора Счетной палаты Российской Федерации.

Руководителем Управления по результатам рассмотрения Отчета о результатах ВФА было инициировано 3 служебные проверки в отношении должностных лиц Объектов аудита. По всем 3 служебным проверкам объявлены дисциплинарные взыскания. Кроме этого одному начальнику Объекта аудита снижена сумма материального стимулирования.

Должностными лицами Отдела в 2017 году направлено 5 рекомендаций по каждому направлению аудиторских проверок (рекомендации по повышению эффективности ВФК, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, устранению выявленных нарушений и недостатков в ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности), а так же 1 Заключение по результатам

не полного исполнения рекомендаций. Все рекомендации исполнены Объектами аудита в полном объеме.

В целях составления Плана ВФА на 2018 год осуществлялся анализ Объектов аудита, в том числе: осуществление ВФК, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, опыт и квалификация сотрудников подразделений, осуществляющих исполнение внутренних бюджетных процедур, существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля, полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок (подробный анализ механизма представлен в главе 3).

На основании проведенного анализа и определенных критериев отбора Объектов аудита, был составлен и утвержден План ВФА на 2018 год, включающий в себя 6 проверок территориальных налоговых органов Московской области и 1 структурное подразделение Управления.

В связи с внесением изменений в п. 30 Постановления № 193, устанавливающим, что объектами ВФА Управления с 05.04.2018, являются только его структурные подразделения. В План ВФА на 2018 год были внесены соответствующие изменения.

2.3. Идентификация бюджетных рисков УФНС России по Московской области.

Управление рисками в ФНС России осуществляется в соответствии с Приказом ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-16/225@ "Об утверждении Основных положений об управлении рисками в деятельности ФНС России". Данный приказ имеет схожую структуру с Концептуальными основами управления рисками (COSO), в части процесса управления рисками (рис. 2).

Идентификация рисков в Управлении осуществляется в ходе внутреннего контроля, ВФК, внутреннего аудита, ВФА, а также в ходе

анализа результатов контрольных и контрольно-аналитических мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля.

Источниками информации для формирования Реестра рисков являются: журналы внутреннего контроля, ВФК, результаты аудиторских проверок, ведомственного контроля в сфере закупок и иных проверок деятельности налоговых органов и Организаций, результаты контрольных и иных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, органами Прокуратуры Российской Федерации, Федеральной антимонопольной службой, Федеральным агентством по управлению государственным имуществом и их территориальными органами, а также иными уполномоченными органами исполнительной власти [33].

Систематизация и учет рисков осуществляется в целом по ФНС России посредством ведения Реестра рисков в соответствии с приказом ФНС 12.03.2018 № ММВ-7-16/140@ «Об утверждении Порядка ведения документа по учету информации о рисках в деятельности ФНС России» [34].

По результатам проведения ВФА за 2016, 2017 год, информации находящейся в Реестре рисков, а так же исходя, из результатов ВФК Объектов аудита в Управлении, были идентифицированы значимые бюджетные риски, которые могут повлиять на качество исполнения внутренних бюджетных процедур Управления. Идентификация рисков осуществлялась в разрезе технологических процессов ФНС России, утвержденных Приказом ФНС России от 15.01.2015 N ММВ-7-12/6@ (ред. от 29.07.2016) "Об утверждении Перечня технологических процессов ФНС России и их владельцев, а также порядка ведения Перечня технологических процессов ФНС России и Регламента разработки паспортов функций и ведения реестра паспортов функций" [35].

Идентифицированные риски представлены в приложении № 1.

Оценка бюджетных рисков осуществляется в соответствии с п. 12 (1) Постановления № 193 в рамках осуществления ВФК, а так же при планировании ВФА в соответствии с п. 40 Постановления № 193 [5].

Таким образом:

- на основании проведенного исследования деятельности Управления и подведомственных инспекций в их деятельности присутствуют риски невыполнения внутренних бюджетных процедур;

- внутренним финансовым аудитом в 2016, 2017 годах не охвачены проверками все объекты аудита;

- объектами ВФА Управления до 09.04.2018 являются 38 Инспекций и 4 структурные подразделения Управления, с 09.04.2018 - 4 структурных подразделения Управления;

- организация ВФА должна осуществляться в соответствии с принципом эффективности;

- в Управлении ВФА ограничен трудовыми (3 должностных лица по состоянию на 01.01.2018 при штатной численности 5 человек), финансовыми и временными ресурсами (финансовый год).

На основании вышеизложенного в Управлении в целях повышения эффективности ВФА необходимо создать риск-ориентированную систему отбора объектов аудита с определением интенсивности аудиторской проверки (форма проверки, период, объем выборки) для возможности охвата всех внутренних бюджетных процедур исполняемых Объектами аудита и при этом обеспечить достижение целей ВФА.

При этом эффективность будет заключаться в соблюдении принципа эффективности ВФА, а именно в достижении целей внутреннего финансового аудита (разработке рекомендаций и предложений) с использованием наименьшего числа трудовых, финансовых и временных ресурсов (соблюдение экономности и результативности).

3. Повышение эффективности внутреннего финансового аудита в УФНС России по Московской области

3.1. Разработка и практическое внедрение риск-ориентированного подхода в осуществлении внутреннего финансового аудита.

Разработка путей повышения эффективности ВФА не возможно без согласования мер и действий, направленных на повышение эффективности ВФА, с планами разработанными Правительством Российской Федерации, рекомендациями Минфина России, а так же с учетом требований предъявляемых к результатам ВФА Федеральным казначейством и Счетной Палатой Российской Федерации. Поэтому разработка мер повышения эффективности ВФА должна осуществляться в рамках не только действующего законодательства, но так же соответствовать планам развития бюджетной сферы в целом.

Так как результаты ВФА необходимы как внутренним, так и внешним пользователям, то и разрабатываемые методы повышения эффективности ВФА можно разделить на внутренние и внешние, исходя из стремления повышения качества результатов ВФА, необходимых внешним и внутренним пользователям. Внутренние методы реализуются непосредственно при осуществлении ВФА главным администратором (администратором) бюджетных средств, в рамках действующего законодательства, и направлены на повышение качества рекомендаций, предложений сформированных ВФА, а также обоснованности выводов о достоверности бюджетной отчетности. Внешние методы реализуются при оценке (анализе) ВФА органами государственного финансового контроля.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах» утверждена Концепция повышения

эффективности бюджетных расходов на 2019 – 2024 года (далее - Концепция) [9].

В Концепции определены результаты первого этапа внедрения систем ВФК и ВФА, препятствия которые мешают развитию полноценного ВФК и ВФА, а так же определены основные задачи по развитию систем ВФК и ВФА на предстоящую перспективу.

Основываясь на проведенном анализе организации и осуществления ВФА в Управлении в 2016 и 2017 году, а так же проведенной идентификации бюджетных рисков, отраженных в Главе № 2. Можно сделать вывод о наличии в Управлении, обозначенных Правительством Российской Федерации препятствий в осуществлении ВФА, а так же о соответствии ВФА Управления планам развития, установленных Правительством Российской Федерации. Результаты анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ соответствия ВФА Управления Концепции, в части наличия препятствий развитию ВФА, а так же соответствия определенным планам развития.

№	Положения Концепции	Установлено в ходе анализа деятельности Управления	Вывод
1.	Препятствия развитию ВФА, определенные Концепцией		
1.1.	Избыточная формализация процедур контроля;	В ходе проведения аудиторских проверок в Управлении, создается рабочая документация, которая по факту требуется только для контролирующих органов при проверке эффективности ВФА, кроме этого согласно законодательству для подтверждения выявленных нарушений необходимо копировать финансово-хозяйственные документы, составлять перечень проверенных документов.	Данное препятствие актуально для Управления, однако на уровне Управления невозможно устранить данное препятствие, так как требуется изменение норм Постановления Правительства РФ от 17.03.2013 № 193.
1.2.	Искусственное обособление контроля в рамках существующей управленческой структуры и формальный подход к его осуществлению, в результате чего выявляемые системные недостатки не	ВФА в Управлении обособлен от структурных подразделений исполняющих внутренние бюджетные процедуры. С 01.01.2017 по настоящее время ВФА в Управлении курирует лично и непосредственно Руководитель Управления. Выявленные системы ошибки направлялись в Объекты аудита для принятия превентивных мер реагирования. ВФА в Управлении не дублировал деятельности органов государственного	Данное препятствие не актуально для Управления.

	устраняются, а сам ВФА зачастую дублирует деятельность органов государственного финансового контроля;	финансового контроля, так как четко следовал установленным целям аудита и методам его проведения.	
1.3.	Нераспространение ВФА на процедуры, осуществляемые в рамках исполнения полномочий финансового органа, получателя бюджетных средств, а также бюджетных и автономных учреждений;	ВФА не осуществляется получателями бюджетных средств, в связи с отсутствием данного требования в Бюджетном кодексе РФ, однако внутренним финансовым аудитом при аудиторской проверке структурных подразделений Управления, посредством использования методов запрос и подтверждение, проверяются данные получателей средств бюджета в соответствии с оценкой бюджетных рисков на предмет искажения сводных данных Управления (бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности)	В Управлении осуществляются меры по устранению данного препятствия, такие как централизация на уровне Управления функции закупок, товаров, услуг. Кроме этого Концепцией установлено, что в рамках новой учетно-технологической модели принято решение до 2021 года централизовать полномочия по ведению бюджетного учета и формированию отчетности путем передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности (консолидированной бюджетной отчетности), начислению и выплате заработной платы от федеральных органов исполнительной власти (подведомственных им учреждений) центру компетенции в лице Федерального казначейства, (реализация проекта началась с 2018 года)
1.4.	Недостаточное использование инструментов оценки бюджетных рисков и управления ими.	В Управлении оценка бюджетных рисков использовалась в целях планирования аудиторских проверок, определения операций с высоким уровнем риска невыполнения внутренних бюджетных процедур, а так же для определения объема аудиторской выборки. Однако так как практическая методика оценки бюджетных рисков в законодательстве отсутствует (с 09.04.2018 – действует только методика по оценке бюджетных рисков искажения отчетности получателя бюджетных средств) то Управлением методика оценки бюджетных средств разрабатывалась самостоятельно, но с учетом методических указаний Минфина России.	Данное препятствие актуально для Управления, в связи с отсутствием практической нормативной поддержки со стороны Минфина России и ФНС России. В настоящей магистерской диссертации предложены меры по устранению препятствий связанных с использованием разработанных инструментов оценки бюджетных рисков и применения их при проведении аудиторских проверок.
2.	Соответствие ВФА Управления основным задачам по развитию систем ВФА, установленных Правительством Российской Федерации.		
2.1.	Автоматизация процедур ВФК	В Управлении автоматизация процедур ВФК не осуществлена. Внедрение программных продуктов в области бухгалтерского учета, составления отчетности возложено на Казначейство России. [14] Иные бюджетные процедуры исполняются посредством использования ГИС «Электронный бюджет».	Реализация данной задачи находится за пределами полномочий Управления, в связи с централизацией функции ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности и начисления заработной платы в Федеральном казначействе. В тоже время другие бюджетные процедуры, например как Ведение и составление бюджетных смет, составление и исполнение бюджета, принятия бюджетных средств организуются в ГИС «Электронный

			бюджет».
2.2.	Расширение сферы ВФА (неохваченные бюджетные полномочия);	В Управлении ВФА охватывает все исполняемые внутренние бюджетные процедуры, определенные п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации	Данная задача, в рамках действующего законодательства, достигнута.
2.3.	Разработка и внедрение единой системы обучения, повышения квалификации и сертификации сотрудников организаций государственного сектора в области управления бюджетными рисками и ВФА;	В Управлении сотрудники, осуществляющие ВФА, проходят повышения квалификации раз в 3 года в соответствии со ст. 62 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ.	Реализация данной задачи находится за пределами полномочий Управления.
2.4	Формирование полноценной системы ВФА, предполагающей не только определение и проведение контрольных действий (проверок) в отношении бюджетных процедур с учетом оценки рисков, но и проведение системной работы по устранению причин и условий реализации рисков, приводящих к грубым нарушениям в финансово-бюджетной сфере и не достижению целевых значений показателей качества финансового менеджмента.	В Управлении по итогам каждой аудиторской проверки составляется Отчет о результатах ВФА, в котором отражены предлагаемые меры по устранению причин и условий реализации рисков, приводящих к грубым нарушениям в финансово-бюджетной сфере и недостижению целевых значений показателей качества финансового менеджмента. Предлагаемые меры распространяются не только на Управление, но и на подведомственные налоговые органы.	Данная задача, в рамках действующего законодательства, достигнута.

По результатам анализа Концепции установлено, что из 4 препятствий, определенных Концепцией, утвержденной Правительством Российской Федерации для Управления одно препятствие не актуально, одно препятствие находится за пределами полномочий Управления, одно находится на стадии устранения, а одно препятствие, связанное с «Недостаточным использованием инструментов оценки бюджетных рисков и управления ими» актуально для Управления.

Что касается задач по развитию систем ВФА, установленных Правительством Российской Федерации, то из 4 задач, две задачи Управлением, в рамках действующего законодательства достигнуты, две задачи находятся за пределами полномочий Управления.

Таким образом, задачи, которые были поставлены в начале магистерского исследования, в части повышения эффективности ВФА, путем

разработки и практического внедрения риск-ориентированного подхода в осуществлении ВФА, соответствуют поставленным задачам Правительства Российской Федерации, отраженным в Концепции.

Методика риск-ориентированного отбора объектов аудита при планировании ВФА, в соответствии с законодательством, действующим до 09.04.2018.

В целях внедрения в Управлении риск-ориентированного подхода при отборе объектов аудита при проведении магистерского исследования была разработана методика отбора объектов аудита на основании модификации методических рекомендаций, установленных приказом Минфина России № 822 [13]. Методика и практическая ее апробация в Управлении представлена в приложении № 2.

Модификация методики Минфина России заключалась в следующем:

1. Не осуществление отбора направлений аудита, в виду его не целесообразности и не эффективности, в связи с наличием только двух направлений расходов в Управлении и подведомственных Инспекциях (Федеральная целевая программа "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 годы), Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации).

Данные направления расходов федерального бюджета включены в критерии отбора в общей сумме в разрезе объектов аудита по направлениям:

- аудит оценки надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур;
- аудита экономности и результативности использования бюджетных средств выделенных на закупку товаров, работ, услуг.

2. Изменение порядка значимости критериев отбора, для каждого направления аудита. Изменение порядка значимости критериев отбора обусловлено:

а) отсутствием проверок Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства в оцениваемом периоде;

б) наличием практического опыта выявления нарушений, в операциях, в отношении которых не назначены контрольные действия в рамках ВФК;

в) высоким риском допущения нарушений, связанных с кадровым обеспечением Инспекций и Управления.

3. Оценки выставлялись по каждому критерию отбора, исходя из разработанных формул расчета риск баллов, разделяемых на уникальные и универсальные критерии для каждого направления аудита:

1) для направления аудита «Оценка надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур», уникальные критерии отбора, в порядке уменьшения их значимости:

- оценка критерия отбора «объем лимитов бюджетных обязательств» определялась исходя из установленного риск-балла за наличие не использованных лимитов на конец финансового года, объема лимитов бюджетных обязательств к отношению к среднему объему лимитов бюджетных обязательств;

- оценка критерия отбора «анализ ВФК» определялась исходя из общего риска-балла, который формировался из риск-баллов по каждой внутренней бюджетной процедуре. Установление риск-балла по внутренней бюджетной процедуре осуществлялось исходя из полноты определения операций внутренней бюджетной процедуры, процента контрольных действий осуществляемых методом самоконтроля, отсутствия контрольных действий в отношении операций имеющих значительные риски;

2) для направления аудита «аудит экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг» уникальные критерии:

- оценка критерия отбора «Объем лимитов бюджетных обязательств по направлению расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг» определялась исходя из установленного риск-балла, рассчитанного из объема лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг в отношении к среднему объему лимитов бюджетных обязательств предусмотренный по направлению расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг;

- оценка критерия отбора «Анализ ВФК в отношении эффективности закупок товаров, работ, услуг» определялась исходя из общего риска балла, который формировался из риск баллов, выставляемых за организацию ВФК, отсутствие в картах ВФК контрольных действий в отношении операций, имеющих значительные риски;

3) для направления аудита «аудита достоверности бюджетной отчетности и подтверждения соответствия ведения бюджетного учета методологии, установленной Минфином России» уникальные критерии:

- оценка критерия отбора «Объем активов (обязательств) объекта аудита» определялась исходя из общего риска-балла, который формировался из риск баллов за наличие обязательств на конец финансового года на счетах бюджетного учета;

- оценка критерия отбора «Анализ ВФК ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности» определялась исходя из риск-бала, устанавливаемого посредством анализа полноты определения операций внутренней бюджетной процедуры, процента контрольных действий осуществляемых методом самоконтроля, отсутствием контрольных действий в отношении операций имеющих значительные риски, а так же наличием

контрольных действия в отношении операций по формированию бюджетной отчетности.

Универсальными критериями отбора, применяемыми при определении всех направлений аудита, являлись:

1) опыт и квалификация сотрудников - оценка устанавливалась исходя из общего риск-балла, который устанавливался из риск-баллов определяемых из коэффициентов соотношения сотрудников на начало и конец проверяемого периода, коэффициента обновления отдела (соотношение количества уволенных сотрудников от средней численности сотрудников за период оценки), количества сотрудников, не проходивших повышение квалификации, количества сотрудников со стажем менее 1 года работы;

2) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки – оценка устанавливалась исходя из риск балла, который устанавливался исходя из периода, прошедшего с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

3) Прочие критерии, за которые устанавливались дополнительные риск-баллы:

- риск баллы за существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиннадзором России) в проверяемом периоде по направлениям аудита;

- риск баллы полноты и своевременности исполнения аудиторских рекомендаций выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок по направлениям аудита.

В результате заполнения всех форм риск-ориентированного анализа, по каждому направлению аудита, отбирались первые 10 объектов аудита, с наибольшими значениями риск-балла. Далее объекты аудита группировались в группы риска, исходя из наличия рисков в 3, 2, 1 направлении аудита соответственно.

Объекты аудита, имеющие риск в 3 направлениях аудита, включались в план ВФА в обязательном порядке, имеющие 2 риска исходя из следующих факторов:

- а) степени обеспеченности подразделения ВФА ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- б) возможности проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- в) наличия объема резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок. [13]

Данная методика успешно прошла апробацию в Управлении. Так на основании методики был составлен План ВФА на 2018 год.

Однако разработанный и внедренный в Управлении при планировании аудиторских проверок на 2018 год риск-ориентированный отбор объектов аудита не является актуальным для Управления при планировании ВФА на 2019 год, в связи с вступлением в силу 09.04.2018 постановления Правительства РФ от 24.03.2018 N 325, который установил, что объектами аудита ВФА Управления, являются его структурные подразделения.

Таким образом оценить экономическую эффективность внедрения данного метода аудита не представляется возможным, в связи с отсутствием корреляции данных, однако, данная методика более детальна и объективна по сравнению с методикой, установленной Минфином в Приказе № 922, что подтверждается расчетами, отраженными в Приложении № 2.

Методика риск-ориентированного отбора объектов аудита при
планировании ВФА, в соответствии с законодательством, действующим
после 09.04.2018.

В Постановление № 193 постановлением Правительства РФ от 24.03.2018 N 325 внесены также:

- положения о необходимости применения обязательного риск-ориентированного подхода при проведении аудита подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Управлением с указанием методики его проведения;

- при планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) учитываются теперь результаты оценки бюджетных рисков, а не «наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур ВФК»; (п. 40 Постановления № 193), что говорит о смещении ВФА в сторону превентивной функции [5, 6].

Из внесенных изменений становится ясно, что п. 40 Постановления правительства № 193 определены не только факторы, которые следует учитывать при планировании проверок, но и основные критерии, которые следует при этом использовать, так:

- подпункт а) «значимость операций...» определяет, что при планировании аудиторских проверок подтверждения бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета следует в первую очередь определять значимость операций, что подтверждается пунктом 47(1) Постановления № 193.

- подпункт б) «факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций...», определяет, что при планировании аудиторских проверок направления оценки надежности системы ВФК следует в первую очередь учитывать: частоту выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур ВФК и уровень автоматизации процедур ВФК;

- подпункт в) «результаты оценки бюджетных рисков», определяет, что при планировании аудиторских проверок направления экономности и результативности использования бюджетных средств, в первую очередь необходимо учитывать результаты оценки бюджетных рисков.

-подпункты г-е) определяют факторы, которые влияют на качество и количество проверок, исходя из ресурсов субъекта ВФА.

При этом согласно п. 28 Постановления № 193 ВФА направлен на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур, то есть ВФА может осуществляться только в рамках внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, изменения внесенные постановлением Правительства РФ от 24.03.2018 N 325 определяют следующую систему планирования ВФА:

Таблица 9 - Система планирования аудиторских проверок ВФА

Цель ВФА	Критерии, учитываемые при планировании аудиторских проверок (риски)	Направления аудиторских проверок	Методическое практическое регулирование	Влияние на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур
Оценка надежности ВФК и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности	частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур ВФК, уровень автоматизации процедур ВФК [13]	Разделение аудиторских проверок по исполняемым внутренним бюджетным процедурам	отсутствует	Разработка предложений по повышению эффективности ВФК
Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации	значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций; [13]	Аудит достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной ГАБС (АБС)	п. 47(1) Постановления № 193	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности
		Аудит достоверности сводной бюджетной отчетности сформированной ГАБС (АБС)	отсутствует	
		Аудит достоверности бюджетной отчетности администратора доходов бюджета, сформированной ГАБС (АБС)	Отсутствует	
Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.	Результаты оценки бюджетных рисков	Согласно направлению расходования бюджетных средств в рамках внутренних бюджетных процедур.	Отсутствуют	Разработка предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств при исполнении внутренних бюджетных процедур

При этом в ходе планирования субъект ВФА обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления ВФК за период, подлежащий аудиторской проверке;
- б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита. [5]

С учетом вышеизложенного в процессе магистерского исследования разработана методика планирования аудиторских проверок ВФА, с учетом практической специфики работы Управления и Концепции утвержденной Правительством РФ, а также требований Постановления № 193. Методика представлена в приложении № 3.

Основой методики является соблюдение следующих основных принципов:

1) Последовательность действий и соответствие требованиям п. 40, 41 Постановления № 193.

2) В ходе планирования ВФА, анализируются процессы, составляющие внутренние бюджетные процедуры, на основании данных ВФК объектов аудита и результатов контрольных мероприятий, проводимых органами финансового контроля.

3) При планировании используется риск-ориентированный подход, что означает, что отбор внутренних бюджетных процедур, объектов аудита, направлений аудиторских проверок осуществляется на основании критериев, определенных с учетом риска не выполнения процессов внутренних бюджетных процедур.

4) Планирование осуществляется комплексно, в отношении всех целей ВФА и всех внутренних бюджетных процедур.

5) Для составления Плана ВФА, отбираются, на основании оценки рисков, процессы внутренних бюджетных процедур, для составления Программы аудиторских проверок отбираются операции, составляющие отобранные, в рамках планирования, процессы внутренних бюджетных процедур.

6) Стремление к подготовке предложений и рекомендаций, направленных на превентивные меры реагирования в отношении выявленных рисков.

Методика планирования включает в себя следующие этапы:

1. Анализ данных об объектах аудита в соответствии с п. 41 Правительства № 193, в том числе:

1.1. определение структурных подразделений, участвующих в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур;

1.2. определение процессов, исполняемых в рамках внутренних бюджетных процедур;

1.3. определение полноты охвата ВФК процессов внутренних бюджетных процедур, в том числе определяется:

- наличие Перечня операций, определяющего действия должностных лиц направленных на составление документа необходимого для исполнения внутренней бюджетной процедуры;

- наличие не учтенных операций в Перечнях операций или их излишнее укрупнение;

- наличие результатов оценки бюджетных рисков, в том числе определяются процессы, включенные в карту ВФК;

1.4. анализ контрольных мероприятий проводимых органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита в текущем и (или) отчетном финансовом году, в том числе определяется:

- в отношении, каких процессов проведены контрольные мероприятия и выявлены ли в них нарушения;

- устранены ли выявленные нарушения.

2. Планирование ВФА с учетом положений п. 40 Постановления № 193, в том числе:

2.1. осуществление группировки внутренних бюджетных процедур и объектов аудита в разрезе целей ВФА, с учетом п. 34, 37, 42 «Методических рекомендаций по осуществлению ВФА», утвержденных приказом Минфина России № 822;

2.2. Анализ влияния факторов определенных пп. а-в, п. 40 Постановления № 193 на процессы внутренних бюджетных процедур, а так же результаты оценки бюджетных рисков проведенных субъектов ВФА.

Каждый фактор дифференцируется на составляющие его критерии. Далее для каждого критерия определяется формула расчета и (или) определяются используемые для его анализа данные. По результатам расчета критерия определяется степень его влияния на процесс (риск невыполнения результата процесса). Результат влияния оценивается путем присвоения риск балла.

Таблица 10 - Определение критериев, влияющих на факторы, учитываемые при планировании ВФА, а так же их методы расчета и степень влияния на осуществляемые процессы.

Факторы, учитываемые при планировании ВФА в соответствии с п. 40 Постановления Правительства № 193	Критерии	Формула расчета или учитываемые данные для расчета критерия	Порядок присвоения риск балла
--	----------	---	-------------------------------

Оценка надежности ВФК и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности			
частота выполнения визуальных контрольных действий	Степень охвата операций процесса контрольными действиями	Отношение количества операций, анализируемого процесса, отраженные в Карте ВФК к количеству операций, анализируемого процесса, отраженные в Перечне операций умноженное на 100	Менее 50% - 1 риск балл
	Степень охвата операций процесса сплошным способом контрольных действий	Отношение количества операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК, сплошным способом к количеству операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК умноженное на 100	Менее 50% - 1 риск балл
	Периодичность осуществления контрольных действий	Анализируется графа 9 карты ВФК. Указывается количество контрольных действий осуществляемых в момент совершения операции и по окончании операции.	Если количество контрольных действий осуществляемые по завершении операции превышают контрольные действия, осуществляемые при совершении операции то 1 риск балл
существенность процедур ВФК	Степень охвата процесса разными методами контрольных действий	Отношение количества операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК, с назначенными разными методами контрольных действия к количеству операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК, умноженное на 100	Менее 50% - 1 риск балл
	Степень охвата операций процесса только контрольными действиями подтверждения операции,	Отношение количества операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК, с назначенным одним контрольным действием в форме подтверждения операции, к количеству операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК умноженное на 100	Менее 50% - 1 риск балл
	Степень охвата операций процесса контролем по уровню	Отношение количества операций, анализируемого процесса, включенных в карту ВФК, с назначенными	Менее 70% - 1 риск балл.

	подведомственности	контрольными действиями по уровню подведомственности, к количеству операций с участием подведомственных органов, анализируемого процесса, включенными в Перечень операций умноженное на 100	
уровень автоматизации процедур ВФК	Степень автоматизации процесса	Анализируется графа 7 карты ВФК	Визуальные – 2 риск-балла; Смешанные – 1 риск-балл
Результаты оценки бюджетных рисков, проведенной субъектом ВФА	Риск, связанный с изменением законодательства	Анализируется карта ВФК на предмет наличия операций, в которых произошли изменения законодательства, из них в отношении скольких назначены контрольные действия с формой контроля «проверки соответствия документов требованиям нормативных правовых актов...».	Если в отношении операции осуществлялись контрольные действия то 1 риск балл, если нет, то 2 риск балла.
	Иные результаты оценки бюджетных рисков косвенным образом учитываются при определении критериев оценки надежности ВФК анализируемого процесса.		
Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;			
Значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную	Наличие значимых операций в процессе	Анализируется Перечень операций. Значимой признается операция, при проведении которой возможно искажение бюджетной отчетности.	Риск-балл по направлению оценки надежности ВФК суммируется с количеством значимых операций

бюджетную отчетность			
Результаты оценки бюджетных рисков	Риск, связанный с изменением законодательства	Анализируется карта ВФК на предмет наличия операций, в которых произошли изменения законодательства, из них в отношении скольких назначены контрольные действия с формой контроля «проверки соответствия документов требованиям нормативных правовых актов...». Анализируется наличие изменений законодательства в значимых операциях и наличие в отношении таких операций контрольных действий	Если операция значимая и контрольные действия осуществлялись, то риск-балл 2, если не значимая, но контрольные действия не осуществлялись то 1 риск-балл, при назначении контрольных процедур, то риск-балл 0.
	Иные результаты оценки бюджетных рисков косвенным образом учитываются при определении критериев оценки надежности ВФК анализируемого процесса.		
Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.			
Результаты оценки бюджетных рисков	Наличие операций в процессе, отнесенных к коррупционно-опасным	Анализируется Перечень операций. К коррупционно-опасным операциям относятся операции: при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых ВФК осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками; внутренней бюджетной процедуры, определенной главным администратором (администратором) бюджетных средств в качестве коррупционно-опасной (при реализации, которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов); в отношении, которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении.	За каждую коррупционно-опасную операцию – 1 риск-балл
	Наличие	Анализируется Перечень операций,	За каждый

	<p>идентифицированных рисков в Перечнях операций отнесенных к</p> <ul style="list-style-type: none"> - несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств; - несоблюдению законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур; 	<p>процессов при которых возможно назначение аудиторских проверок по вопросу «Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств»</p>	<p>идентифицированный риск 1 риск-балл</p>
	<p>Субъектом ВФА идентифицированы риски, не учтенные Объектами ВФА при осуществлении ВБР, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств; - несоблюдением законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур; 	<p>Идентификация рисков осуществляется на основании информации содержащейся в журналах ВФК, результатах контрольных мероприятий проводимых органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности</p>	

По каждой цели ВФА определяется итоговый риск-балл.

В случае если не одна операция анализируемого процесса не включена в карту ВФК внутренней бюджетной процедуры, то устанавливается максимальный риск балл по процессу в рамках оценки надежности ВФК.

3. Формирование Плана ВФА, в том числе:

3.1. Включение в план ВФА обязательной аудиторской проверки по вопросу:

- оценки надежности системы ВФК в случае, если не соблюден полный охват внутренним финансовым контролем всех исполняемых внутренних бюджетных процедур, составляющих их процессов и операций;

- достоверности бюджетной отчетности в случае, наличия значимых операций, в которых произошли изменения законодательства, но в отношении, которых не назначены контрольные действия в форме "Проверки соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требованиям внутренних стандартов и процедур";

- повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, в случае получения информации о вероятной реализации коррупционных рисков или не эффективного (не экономичного, не результативного) использования бюджетных средств.

3.2. Определение порогового значения итогового риск балла процесса, по каждой цели ВФА. В план ВФА включаются процессы по каждой цели ВФА выше порогового значения итогового риск балла.

Пороговое значение риск балла устанавливается исходя из факторов, установленных в пп. г-е) п. 40 Постановления № 193.

3.3. Формирования Плана ВФА, в том числе определение тем аудиторских проверок, вида, периода аудиторских проверок, ответственных должностных лиц.

В целях удобства анализа полученных в ходе планирования ВФА данных, данные этапы планирования реализуются посредством заполнения формы в формате Excel.

На основании данной методики на 2019 год в Управлении сформирован План ВФА, в который вошли следующие проверки:

- аудит бюджетной отчетности по состоянию 01.01.2019 и 01.10.2019;
- аудит надежности ВФК в отношении всех внутренних бюджетных процедур, в связи с отсутствием в картах ВФК контрольных действий в отношении большинства процессов и операций;
- аудит экономности и результативности расходования бюджетных средств на почтовые расходы, в связи с наличием информации о реализации подобных рисков.

Эффективность методики заключается:

- учтены все обязательные требования законодательства при планировании ВФА;
- учтены результаты оценки бюджетных рисков, а так же применяется риск-ориентированный подход при планировании аудиторских проверок в отношении всех целей ВФА, что означает, что временные и трудовые ресурсы субъекта ВФА направлены на процессы внутренних бюджетных процедур, имеющие самые высокие риски;
- в повышении качества результатов ВФА, как для внутренних, так и для внешних пользователей, путем фиксирования всей деятельности по планированию ВФА;
- полный охват всей финансовой деятельности Управления, а так же деятельности подведомственных инспекций при анализе сводной бюджетной отчетности.

3.2. Совершенствование методики внешней оценки качества проведения внутреннего финансового аудита.

Эффективность ВФА может рассматриваться не только в контексте его внутренней организации, методов планирования проверок, выявленных

(предупрежденных) нарушений и эффективного использования ресурсов, но также в контексте соответствия требованиям законодательства, степени достижения поставленных целей и надежности (достоверности) полученных выводов.

На данный момент внешняя оценка качества проведения ВФА (анализа проведения) осуществляется:

- Счетной Палатой Российской Федерации на основании п. 18 части 1 статьи 13 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" [4] в соответствии со «Стандартом внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности ВФА», утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 N 4ПК в отношении главных администраторов бюджетных средств, администраторов бюджетных средств [18];

- Федеральным казначейством на основании п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации [1] в соответствии с Приказом Казначейства России от 23.06.2017 N 16н "Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета ВФК и ВФА" в отношении главных администраторов бюджетных средств.

При этом перед Федеральным казначейством поставлены задачи по оценке осуществления и выявлению недостатков ВФК и ВФА федеральными органами власти.

По результатам анализа формируется заключение, которое содержит информацию о выявленных недостатках ВФА, информацию об исполнении предложений и рекомендаций, полученных по результатам предыдущего анализа и рекомендации по организации ВФА [36].

В тоже время оценка состояния ВФА главного администратора бюджетных средств является критерием при отборе контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством (его территориальными органами) [7].

Перед Счетной Палатой поставлена задача по проведению проверки и анализа эффективности ВФА, с учетом того, что исходя из анализа его эффективности, результаты ВФА могут быть использованы при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты в главных администраторах бюджетных средств, администраторах бюджетных средств. [18]:

Необходимо отметить, что при анализе Федерального казначейства, как и проверке Счетной Палаты, ВФА рассматривается в разрезе его организации, планирования, оформления результатов аудиторских проверок, а также обоснованности сформированных выводов, рекомендаций и предложений.

Таким образом, деятельность Федерального казначейства направлена на выявление недостатков, нарушений в осуществлении ВФА, разработку рекомендаций по организации ВФА, использованию проведенной оценки при планировании контрольных мероприятий, а деятельность Счетной Палаты РФ в дополнение к этому определяет целесообразность использования результатов ВФА при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты в соответствующем главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств.

Если обобщить цели и задачи внешней оценки ВФА, то можно прийти к выводу, что методики оценки ВФА, направлены на повышение соответствия субъекта ВФА принципам ВФА, определенным п. 28 Постановления № 193 [5] и раскрытым в п. 6 Приказа Минфина России № 822 [13]). На данном этапе оценка ВФА включает в себя всю сферу деятельности ВФА.

Однако в методиках внешней оценки ВФА Федерального казначейства и Счетной палаты РФ, не учтена возможность управления рисками недостижения целей ВФА, по результатам внешней оценки качества (надежности) осуществления ВФА. Управление такими рисками возможно

путем использования положений п. 30 Постановления № 193, в части возможности делегирования полномочий ВФА главному администратору бюджетных средств или администратору бюджетных средств, подведомственному этому же главному администратору бюджетных средств.

На данный момент делегирование функции ВФА является правом администратора бюджетных средств [5]. Однако, исходя из анализа действующего законодательства, данное право может быть реализовано Федеральным казначейством и Счетной палатой в качестве требований о принятии мер по устранению условий допущения нарушений, в случае если при проведении контрольного мероприятия установлены:

- нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, которые были проверены внутренним финансовым аудитом или наоборот исключены из Плана проверок, в связи с отсутствием значимых бюджетных рисков;

- причины невозможности обеспечения функциональной независимости ВФА или уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;

- препятствия взаимодействия субъекта ВФА со Счетной палатой, а также с иными органами государственного финансового контроля;

- результаты проводимых субъектом ВФА аудиторских проверок, не соответствуют поставленным задачам, в том числе по проведению аудиторских проверок коррупционно-опасных операций.

Направления требования о передаче полномочий осуществления ВФА главному администратору бюджетных средств или администратору бюджетных средств, может являться действенной мерой по устранению условий, допущения нарушений бюджетного законодательства или законодательства в сфере закупок, если у Федерального казначейства или Счетной Палаты есть информация об осуществлении более эффективного ВФА, другими администраторами бюджетных средств, подведомственных

этом уже главному администраторами бюджетных средств. Доступ к информации о проведении ВФА всех главных администраторов бюджетных средств и администраторов бюджетных средств имеется у Счетной Палаты и Федерального казначейства посредством системы ГИС ЕСГФК.

Например, при анализе закрытой части ГИС ЕСГФК установлено, что при проведении контрольного мероприятия Счетной Палатой в отношении администратора бюджетных средств «А», выявлены нарушения бюджетного законодательства и низкая надежность ВФА, в том числе:

- не укомплектованность субъекта ВФА сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих ВФА;

- не применение субъектом ВФА оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок;

- низкая надежность доказательств при формировании сделанных выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций;

- при проверке финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения бюджетного законодательства, в охваченных, аудиторскими проверками субъекта ВФА, операциях.

В тоже время при проведении контрольного мероприятия Счетной Палатой в отношении администратора бюджетных средств «В», подконтрольному тому же главному администратору бюджетных средств существенных нарушений бюджетного законодательства не установлено, а также установлена высокая надежность ВФА.

Администраторы бюджетных средств «А» и «В» находятся в одном городе, проверки Счетной Палаты проведены за одни и те же периоды. В скором времени необходимо подтверждать годовую бюджетную отчетность.

В случае если Счетная Палата в представлении администратору бюджетных средств «А» выставит требование об устранении условий способствующих, допущению выявленных нарушений, связанных с низкой надежностью ВФА путем передачи полномочий администратору бюджетных средств «В», то можно эффективно и быстро устранить нарушения, связанные с низкой надежностью ВФА, а также предупредить возможные искажения годовой бюджетной отчетности, не выявленные субъектов ВФА администратора бюджетных средств «А». Результаты влияния передачи функций ВФА на администраторов бюджетных средств представлены в Таблице 11.

Таблица 11 - Пример повышения эффективности ВФА (степени качества соответствия принципам ВФА), путем делегирования полномочий по его осуществлению другому администратору бюджетных средств.

Принципы ВФА в соответствии с п. 6 Методических рекомендаций	Нарушения администратора бюджетных средств «А»	Влияние дополнительных полномочий на администратора бюджетных средств «В»	Влияние передачи полномочий на администратора бюджетных средств «А»
Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление ВФА.	низкая надежность доказательств при формировании сделанных выводов о нарушениях при совершении финансовых и хозяйственных операций;	Не влияет, так как субъект ВФА изначально соблюдал принцип законности.	Обязан соблюдать только условия Соглашения
Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту ВФА осуществлять ВФА беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом ВФА целей и	не укомплектованность субъекта ВФА сотрудниками с учетом требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих ВФА	Не влияет, так как субъект ВФА изначально соответствовал принципу, особые требования при передаче полномочий ВФА отсутствуют. При планировании проверок ВФА учитывается время для назначения внеплановых проверок.	Повышение эффективности аудиторских проверок структурных подразделений,

<p>задач.</p> <p>Принцип эффективности означает, что осуществление ВФА должно исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудиторских проверок (предложения и рекомендации по повышению качества осуществления внутренних бюджетных процедур) с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на них ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).</p>	<p>не применение субъектом ВФА оценки бюджетных рисков при планировании аудиторских проверок;</p>	<p>Возможно снижение принципа эффективности, за счет повышения нагрузки, но при планировании проверок ВФА всегда учитывается время для назначения внеплановых проверок, таким образом, риск возможно купировать.</p>	<p>Повышение эффективности аудиторских проверок структурных подразделений,</p>
<p>Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта ВФА беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.</p>	<p>Принцип соблюден</p>	<p>Повышается качество принципа независимости аудита, так как субъект ВФА не подконтролен руководителю администратора бюджетных средств «А»</p>	<p>Повышается качество принципа независимости аудита, так как субъект ВФА не подконтролен руководителю администратора бюджетных средств «А»</p>
<p>Принцип системности заключается в том, что при осуществлении ВФА бюджетные риски (угрозы) и выявленные нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, с заданной периодичностью в целях оценки надежности ВФК, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.</p>	<p>Принцип соблюден</p>	<p>Не влияет, так как субъект ВФА изначально соответствовал принципу, особые требования при передаче полномочий ВФА отсутствуют. При планировании проверок ВФА учитывается время для назначения внеплановых проверок.</p>	<p>Соблюдается принцип системности</p>
<p>Принцип ответственности означает, что субъект ВФА несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских предложений (рекомендаций), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.</p>	<p>Принцип соблюден, при передаче полномочий снижается ответственность</p>	<p>Появляется дополнительная ответственность</p>	<p>Ответственность в рамках Соглашения</p>

Передача полномочий осуществляется на основании соглашения, примерная форма которого содержится в приложении N 7 к Приказу Минфина России № 822 (в ред. от 27.07.2018).

При этом срок передачи полномочий может быть установлен, на время устранения администратором бюджетных средств «А» нарушений бюджетного законодательства, устранения причин низкой надежности ВФА или на время проведения аудиторской проверки.

Таким образом, на основании данного примера передача полномочий является достаточно действенной и оперативной мерой, если необходимо повысить качество ВФА в кратчайший срок и предупредить возможные нарушения бюджетного законодательства.

В связи с этим внесение прямых полномочий в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности ВФА», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 N 4ПК, приказ Казначейства России от 23.06.2017 N 16н будет являться завершающим этапом методики внешней оценки качества ВФА и может служить действенной мерой бюджетного принуждения, по аналогии п. 2 ст. 306.1. БК РФ, в части передачи уполномоченному лицу части полномочий [1].

Заключение

ВФА в органе исполнительной власти, осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, однако в период магистерского исследования законодательство претерпело значительные изменения. Так нормативно-правовое регулирование ВФА на конец магистерского исследования в сравнении с моментом начала исследования, имеет следующие основные и значимые различия:

- осуществлена и реализована методологическая взаимосвязь ВФК, ВФА, финансового менеджмента и внутреннего (внешнего) государственного (муниципального) финансового контроля;

- объектами ВФА субъекта ВФА являются его структурные подразделения;

- внедрен обязательный риск-ориентированный подход в определении показателей бюджетной отчетности, получателя бюджетных средств, подлежащих аудиторской проверке;

- администратор бюджетных средств наделен правом передачи функции ВФА, другому администратору бюджетных средств, подведомственному этому же главному администратору бюджетных средств;

- при планировании ВФА используются результаты оценки бюджетных рисков, а не наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур ВФК;

При этом согласно Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р этап внедрения нормативного регулирования ВФА подошел к своему завершению, однако существуют препятствия развитию ВФА в России, одной из таких причин является недостаточное использование инструментов оценки бюджетных рисков и управления ими [9].

Таким образом, цели и задачи, поставленные в начале магистерского исследования, а именно: повышение эффективности ВФА, путем разработки риск-ориентированного отбора объектов аудита и совершенствование методики внешней оценки ВФА, путем передачи полномочий по ведению ВФА другому субъекту ВФА не потеряли своей актуальности, а наоборот являются приоритетными направлениями развития ВФА.

По результатам исследования можно сформировать основные теоритические и практические достоинства магистерской диссертации.

Основные теоритические достоинства магистерской диссертации заключаются:

- в раскрытие нормативно-правового регулирования организации ВФА в сравнении с уже сложившейся практикой риск-ориентированного подхода в других сферах государственного контроля (надзора);

- выявлении основных недостатков нормативно-правового регулирования ВФА и влияния этих недостатков на организацию ВФА в органах исполнительной власти, в частности в Управлении;

- в сформированных выводах о возможных механизмах повышения эффективности ВФА, на основании проведенного исследования ВФА в Управлении.

Практические достоинства магистерской диссертации заключаются в объединении всего магистерского исследования до двух методов повышения эффективности ВФА – внутреннего и внешнего. Внутренний метод – это внедрение риск-ориентированного подхода в определении объектов аудита при планировании аудиторских проверок. Внешний метод – это возможность передачи полномочий ВФА другому субъекту ВФА.

В связи с изменением законодательства внутренний метод, был разработан в двух вариантах - до внесения изменений в ст. 30 Постановления № 193 и после. Методики были внедрены в деятельность Управления при планировании ВФА на 2018 и 2019 год соответственно.

Разработанная и внедренная в Управлении методика планирования ВФА на 2019 год, является комплексным инструментом оценки бюджетных рисков, который необходим для эффективного использования трудовых, временных и финансовых ресурсов субъекта ВФА. В тоже время внедрение в деятельности Счетной Палаты Российской Федерации и Федерального казначейства меры, направленной на передачу полномочий ВФА другому субъекту ВФА, являются инструментом управления рисками. В комплексе данные механизмы обеспечивают соответствие ВФА тем целям и задач, которые поставлены Правительством Российской Федерации.

Разработанные механизмы повышения эффективности ВФА, будут направлены в ФНС России для возможной экстраполяции на всех подведомственных ФНС России администраторов бюджетных средств, а также в Союз развития государственных финансов (<http://govfinance.ru/>), в связи с тем, что одной из задач Союза является использование в целях развития и укрепления системы государственных финансов Российской Федерации положительного опыта работы финансовых подразделений организаций государственного сектора и эффективного использования финансовых ресурсов.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018)) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
3. Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 23.07.2013 N 252-ФЗ (ред. от 18.07.2017 г.). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. 28.06.2017) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 193 (в ред. от 14.04.2015 N 357, от 23.04.2016 N 340, от 24.03.2018 N 325) «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Постановление Правительства от 24.03.2018 № 325 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17

марта 2014 г. № 193 и признании утратившим силу отдельных положений некоторых актов правительства Российской Федерации» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

7. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 1092 (ред. от 27.08.2016) "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере"// Консультант плюс: справочно-правовая система.

8. Постановление Правительства РФ от 01.02.2018 N 93"О критериях отнесения деятельности головных исполнителей поставок продукции по государственному оборонному заказу и исполнителей, участвующих в поставках продукции по государственному оборонному заказу, к определенной категории риска и периодичности проведения плановых проверок при осуществлении Федеральной антимонопольной службой государственного контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа"// Консультант плюс: справочно-правовая система.

9. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

10. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

11. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Приказ Минфина России от 30.12.2016 N 822 (ред. от 29.12.2017) «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению ВФА» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Приказ Минфина России от 30.11.2015 N 187н (ред. от 15.01.2018) "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356 (ред. от 29.12.2017) «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению ВФК». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. Приказ Минфина России от 30.09.2008 N 104н (ред. от 27.11.2017) "О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2018) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

18. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311. «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 N 4ПК. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. Приказ ФСТЭК России от 14.09.2015 N 115 (ред. от 29.03.2018) "Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной службой по техническому и экспортному контролю внутреннего финансового аудита ". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Приказ Роскомнадзора от 26.05.2016 N 149 (ред. от 12.02.2018) "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций" // Консультант плюс: справочно-правовая система.

21. Приказ Росстата от 29 ноября 2017 г. N 797 "О Порядке осуществления внутреннего финансового аудита Федеральной службой государственной статистики. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. Приказ Роспатента от 23.12.2016 N 206 (ред. от 17.10.2017) "Об утверждении Порядка организации и осуществления Федеральной службой по интеллектуальной собственности внутреннего финансового контроля и Положения об осуществлении Федеральной службой по интеллектуальной собственности внутреннего финансового аудита" // Консультант плюс: справочно-правовая система.

23. Приказ ФТС России от 09.02.2015 N 207 (ред. от 18.08.2016) «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной таможенной службе». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Приказ Федерального агентства морского и речного транспорта от 28.10.2014 N 79 «Об утверждении регламента организации внутреннего аудита деятельности Федерального агентства морского и речного транспорта, организаций, находящихся в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

25. Приказ ФНС России от 27.12.2012 г. № ММВ-7-1/1005@ "Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами федеральной налоговой службы". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

26. Приказ ФНС России от 29.12.2016 N ММВ-7-1/735@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

27. Приказ ФНС России от 10.11.2017 № ММВ-7-22/847@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета, территориальными органами Федеральной налоговой службы». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

28. Приказ ФНС России от 27.12.2012 г. № ММВ-7-1/1004@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

29. Приказ ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-1/736@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов

управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

30. Приказ ФНС России от 24.03.2015 N ММВ-7-16/119@ (ред. от 02.10.2015) "Об утверждении Регламента проведения внутреннего финансового аудита". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

31. Приказ ФНС России от 16.11.2016 № ММВ-7-16/619@ "Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой ВФА". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

32. Приказ ФНС России от 29.10.2013 N ММВ-7-5/464@ (ред. от 24.06.2016) "Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого распорядителями и получателями средств федерального бюджета, подведомственными ФНС России". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

33. Приказ ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-16/225@ "Об утверждении Основных положений об управлении рисками в деятельности ФНС России". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

34. Приказ ФНС от 12.03.2018 № ММВ-7-16/140@ «Об утверждении Порядка ведения документа по учету информации о рисках в деятельности ФНС России». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

35. Приказ ФНС России от 15.01.2015 N ММВ-7-12/6@ (ред. от 29.07.2016) "Об утверждении Перечня технологических процессов ФНС России и их владельцев, а также порядка ведения Перечня технологических процессов ФНС России и Регламента разработки паспортов функций и ведения реестра паспортов функций". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

36. Приказ Казначейства России от 23.06.2017 N 16н "Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита". // Консультант плюс: справочно-правовая система.

37. Распоряжение ФНС России от 14.07.2011 № 88@ «Об утверждении Указаний о порядке ведения бюджетного учета доходов, администрируемых Федеральной налоговой службы». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

38. Письмо Минфина России от 19.01.2015 № 02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению ВФК и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

39. «Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита» URL: <https://www.iaa-ru.ru/contact/Standards%20rus%202016%20IIA%2012122018.pdf> (дата обращения 06.05.2017)

40. Вассель Т.А., Иванова Н.Г. Казначейство России в авангарде реформ // Вестник Финансового университета – 2015 - №4(88) - С. 83-93.

41. Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. - М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К', 2016. - 519 с.

42. Воронин В.П. Признание международных стандартов аудиторской деятельности в России / В.П. Воронин, И.В. Панина // Экономический анализ: теория и практика. - 2015. - № 13. - С. 55 - 59.

43. Гаджиев Н.Г., Ахмедова Х.Г., Гаджиев М.Н. Финансовый контроль в общественном секторе экономики: современное состояние и перспективы его развития // Современные проблемы науки и образования – 2015 - №1-2 - С.48.

44. Демидов А.Ю. России необходима национальная система стандартов внутреннего аудита / А.Ю. Демидов, О.Б. Иванов, С.Н. Мовчан // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. - 2015. - № 1. - С. 20 - 32.

45. Ерофеева В.А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 640 с.
46. Максимова Г.В. Внутренний аудит: развитие стратегического планирования проверок / Г.В. Максимова // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2014. - № 1. - С. 35 - 39.
47. Бычков С.С. «Время перемен для системы финконтроля» // Бюджет. 2013. N 5. С. 73 - 76.
48. Парыгина В.С. Бюджетное право и процесс. Учебник / В.С. Парыгина, А.Н. Тедеев. - М.: Эксмо, 2016. - 384 с.
49. Первова К.А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях / К.А. Первова // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - № 5. - С. 199 - 201.
50. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М.О. Санникова. - Саратов, Буква: 2015. - 301 с.
51. «Методы оценки риска: общие принципы», Д. М. Синёв URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-riska-obschie-printsipy> (Дата обращения: 08.05.2018)
52. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Учебное пособие. - М.: Издательство Московского университета, 2015. - 336 с.
53. «О взаимодействии между системами внутреннего финансового контроля и аудита и системой внутреннего государственного финансового контроля» URL https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/gov_control/sovet-fincontrol/session_1/##ixzz5FlGSUim7(дата обращения: 17.10.2017)/
54. «Протокол заседания рабочей группы по вопросам совершенствования ВФК в рамках Совета по вопросам внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и финансового менеджмента организаций государственного сектора от 31.05.2017 № 1» URL:

https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/gov_control/sovets-fincontrol/wg_session_1/# (дата обращения: 17.10.2017)

55. «Конференция по вопросам внутреннего финансового контроля и аудита как элемента финансового менеджмента в федеральных органах власти 20-21 ноября» URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/gov_control/20171120/ (дата обращения 10.10.2017)

56. Риск-ориентированный подход: обмен лучшими практиками (17 марта 2016) URL: <http://open.gov.ru/events/5514980/> (дата обращения: 06.05.2017)

57. "UK and Ireland Certifications" URL: <https://web.archive.org/web/20130820060149/http://www.eciia.eu/profession/certifications/ecgap-0>.

58. «Definition of Internal Auditing» URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>. (дата обращения: 06.05.2017)

59. «Institute of Internal Auditors» URL: <https://www.iaa-ru.ru/about/info/> (дата обращения: 06.05.2017)

60. «Mission of Internal Audit». URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Mission-of-Internal-Audit.aspx> (дата обращения: 06.05.2017)

61. «Mission The Committee of Sponsoring Organizations' (COSO)» URL: <https://www.coso.org/Pages/aboutus.aspx> (дата обращения: 06.05.2017)

62. «О вопросах развития внутреннего контроля и аудита» ИД «Бюджет» – № 3 Март 2017 URL: <http://bujet.ru/article/318328.php?print=Y> (дата обращения: 06.05.2017)

63. <http://government.ru/> – Правительство Российской Федерации.

64. <http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации.

65. <http://www.budget.gov.ru/> – Единый портал бюджетной системы Российской Федерации.
66. portal.audit.gov.ru - Официальный сайт для размещения информации о результатах государственного финансового контроля в РФ.
67. <http://www.consultant.ru/> – СПС КонсультантПлюс.
68. <http://www.nalog.ru/> – ФНС России.
69. <http://www.ach.gov.ru/> – Счетная палата Российской Федерации.
70. <http://www.roskazna.ru/> - Казначейство России.
71. <http://www.global.theiia.org/> – Институт внутренних аудиторов (международный)
72. <https://www.ia-ru.ru> – Институт внутренних аудиторов (Россия)
73. <https://www.coso.org>
74. <http://govfinance.ru>

Установленные нарушения (примеры реализации риска) УФНС России по Московской области в рамках технологических процессов осуществляемых ФНС России и Реестра рисков ФНС России
I. Нарушения в увязке с рисками, указанными в Реестре рисков, и технологическими процессами ФНС России
Подкласс технологических процессов ФНС России 205.01.00.00.0000 "Бухгалтерский учет"
Класс рисков 205.01.00.00.0000.001.000 000.000 "Риски при организации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета"
Риск 205.01.00.00.0000.001.000 000.001 "Несоответствие утвержденной учетной политики установленным требованиям"
Отсутствие установленного в рамках формирования учетной политики перечня бланков, относимых к бланкам строгой отчетности
Отсутствие установленного в рамках формирования учетной политики перечня документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств, на основании которых осуществляется учет обязательств
Отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка проведения инвентаризации отдельных видов имущества (материальных запасов, бланков строгой отчетности и т.д.)
Отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка проведения инвентаризации финансовых активов
в том числе: отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка проведения инвентаризации расчетов по доходам, администрируемым ФНС России
Отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка проведения инвентаризации обязательств
Отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка проведения инвентаризации расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов
Отсутствие установленного в рамках формирования учетной политики порядка ведения аналитического учета по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»
Отсутствие установленного в рамках формирования учетной политики порядка формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.)
Отсутствие определенного в рамках формирования учетной политики способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421)
Отсутствие утвержденного в рамках формирования учетной политики порядка организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета ВФК
Класс рисков 205.01.00.00.0000.002.000 000.000 "Общие риски нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета"
Риск 205.01.00.00.0000.002.000 000.001 "Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета (за исключением нецелевого использования средств)"
Учет объектов основных средств на счетах учета материальных запасов
Учет объектов основных средств на несоответствующих счетах аналитического учета
Учет объектов материальных запасов на счетах учета основных средств
Учет объектов материальных запасов на забалансовых счетах
Учет объектов материальных запасов на несоответствующих счетах аналитического учета
Учет имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды, на счетах учета основных средств
Отражение денежных документов на счете расходов текущего финансового года
Риск 205.01.00.00.0000.002.000 000.002 "Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской отчетности"
Не ведение материально ответственными лицами учета материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованиям, сортам и количеству
Не составление Акта о списании при выбытии бланков строгой отчетности
Не составление Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) при передаче (получении) объектов основных средств для проведения ремонта, реконструкции, модернизации
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0000.002.001.000.000 "Риски, связанные с оформлением первичных учетных документов"
Риск 205.01.00.00.0000.002.001.000.002 "Отсутствие обязательных реквизитов документов, заверяющих штампов и подписей ответственных исполнителей"
Подписание актов выполненных работ от имени Заказчика должностными лицами, право подписи, которых государственным контрактом либо другим распорядительным документом не оговорено
Отсутствие обязательных реквизитов в актах выполненных работ, актах оказанных услуг, товарных накладных
Отсутствие обязательных реквизитов в приходных, расходных кассовых ордерах, платежных ведомостях
Не заполнение часов отклонений в Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) при регистрации отклонений от нормального использования рабочего времени
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0000.002.002.000.000 "Риски, связанные с ведением регистров бухгалтерского учета"
Риск 205.01.00.00.0000.002.002 000.001 "Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета"
Не заполнение обязательных реквизитов в карточках учета материальных ценностей (ф.0504043)
Не отражение в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) информации об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению
Отражение в журнале операций с безличными денежными средствами (ф. 0504071) в нарушение установленных требований операций по нескольким лицевым счетам, открытым в органе Федерального казначейства
Отсутствие в Журнале операций (ф. 0504071) информации об остатках на конец периода и оборотах для переноса в Главную книгу, информации о документах основаниях
Не заполнение в авансовых отчетах обязательных реквизитов, не отражение необходимой информации
Не отражение в карточках-справках (ф.0504417) необходимой информации
Риск 205.01.00.00.0000.002.002 000.002 "Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета"
Принятие к учету актов об оказании услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей, в том числе водителей, находящихся в отпуске
Отражение в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками сумм расходов, не соответствующих суммам, отраженным в актах выполненных работ (оказанных услуг)
Риск 205.01.00.00.0000.002.002.000.003 "Отражение недостоверной информации о фактах хозяйственной жизни и (или) неполнота отражения

информации в регистрах бухгалтерского учета"
Отсутствие в регистрах информации о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения (за исключением случаев, при которых информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки))
Риск 205.01.00.00.0000.002.002 000.005 "Несвоевременная регистрация факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета"
Несвоевременное отражение доведенных показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год, первый и второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом, в Журнале по прочим операциям (до 01.01.2017 Журнал по операциям санкционирования)
Несвоевременное отражение хозяйственных операций по списанию автомобиля по акту о списании транспортного средства, согласованного ТУ Росимущества, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
Отражение в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) соглашения о расторжении договора аренды позднее даты расторжения договора аренды
Риск 205.01.00.00.0000.002.002 "Нарушение порядка исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета"
Не отражение ошибок, обнаруженных до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующих внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью
Технологический процесс 205.01.00.00.0010 "Учет нефинансовых активов"
Класс рисков 205.01.00.00.0010.001.000 000.000 "Риски нарушения порядка учета нефинансовых активов"
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0010.001.002 000.000 "Риски нарушения порядка учета основных средств"
Риск 205.01.00.00.0010.001.002 000.001 "Нарушение порядка группировки объектов основных средств, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов"
Нарушение порядка группировки объектов основных средств, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов
Риск 205.01.00.00.0010.001.002 000.002 "Нарушение порядка установления срока полезного основных средств в целях начисления амортизации"
Нарушение порядка установления срока полезного основных средств в целях начисления амортизации
Риск 205.01.00.00.0010.001.002 000. "Нарушения порядка расчета сумм амортизации"
Нарушения порядка расчета сумм амортизации
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0010.001.004 000.000 "Риски нарушения порядка учета произведенных активов"
Подкласс рисков 2-го уровня 205.01.00.00.0010.001.004 002.000 "Нарушение правил ведения учета произведенных активов в части земельных участков"
Риск 205.01.00.00.0010.001.004 002.001 "Не отражение в бухгалтерском учете изменений стоимости земельных участков, обусловленных корректировкой их кадастровой стоимости"
Не отражение в бухгалтерском учете изменений стоимости земельных участков с изменением их кадастровой стоимости
Технологический процесс 205.01.00.00.0020 "Учет финансовых активов (за исключением доходов, администрируемых ФНС России)"
Класс рисков 205.01.00.00.0020.001.000.000 "Риски нарушения порядка учета финансовых активов (за исключением доходов, администрируемых ФНС России)"
Риск 205.01.00.00.0020.001.000.000. "Не отражение в бюджетном учете операций по счету 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"
Не отражение операции по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0020.001.001.000.000 "Нарушения порядка ведения и учета кассовых операций"
Риск 205.01.00.00.0020.001.001.000.001 "Превышение установленного лимита кассы"
Превышение установленного лимита кассы
Риск 205.01.00.00.0020.001.001.000.003 "Нарушение правил проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе или ее не проведение"
Не проведение инвентаризации денежных средств, денежных документов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
Проведение инвентаризации наличных денежных средств при отсутствии одного и более членов постоянно действующей комиссии
Отсутствие утвержденного персонального состава инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации денежных средств в кассе
Подкласс рисков 2-го уровня 205.01.00.00.0020.001.001. .000 "Нарушение порядка ведения кассовых операций"
Риск 205.01.00.00.0020.001.001. .000. "Отсутствие установленного порядка выдачи из кассы юридического лица обособленному подразделению наличных денег, необходимых для проведения кассовых операций"
Отсутствие установленного порядка выдачи из кассы юридического лица обособленному подразделению наличных денег, необходимых для проведения кассовых операций
Риск 205.01.00.00.0020.001.001. .000. "Не определение мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке"
Не определение мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке
Технологический процесс 205.01.00.00.0030 "Учет обязательств"
Класс рисков 205.01.00.00.0030.002.000.000.000 "Риски нарушения при оплате денежных обязательств"
Риск 205.01.00.00.0030.002.000. 000.001 "Несоблюдение порядка возмещения расходов при командировании федеральных государственных служащих"
Не возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные)
Неполное возмещение расходов по проезду гражданских служащих к месту командирования и обратно – к постоянному месту прохождения федеральной государственной гражданской службы
Класс рисков 205.01.00.00.0030.004.000.000.000 "Нарушения при расчетах по оплате труда"
Риск 205.01.00.00.0030.004.000.000.001 "Неверное исчисление денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, в том числе на период нахождения государственного гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске"
Переплата компенсации за неиспользуемые дни ежегодного оплачиваемого отпуска при увольнении государственных гражданских служащих в результате некорректного расчета количества календарных дней неиспользованного отпуска
Недоплата компенсации за неиспользуемые дни ежегодного оплачиваемого отпуска при увольнении государственных гражданских служащих в результате некорректного расчета количества календарных дней неиспользованного отпуска
Выплата работникам ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, после прекращения допуска к государственной тайне
Риск 205.01.00.00.0030.004.000.000. .000 "Неверное исчисление оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных

государственных учреждений"
Недоплата денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска в результате некорректного расчета количества календарных дней неиспользованного отпуска при увольнении по сокращению численности (штата) сторожей
Учет материальной помощи при расчете размера среднего заработка на период нахождения работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, в ежегодных оплачиваемых отпусках, в результате чего излишне выплачены суммы для оплаты отпусков
Учет фактически начисленной и выплаченной в расчетный период премии не в полном объеме при расчете размера среднего заработка на период нахождения работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, в ежегодных оплачиваемых отпусках, в результате чего не выплачены суммы для оплаты отпусков
Неверное начисление оплаты отдельным работникам за сверхурочную работу, за работу в выходной или нерабочий праздничный день, рабочий день, непосредственно предшествующих нерабочему праздничному дню
Неверное начисление суммы заработной платы водителям автомобиля в связи с неверным установлением разряда по сложности выполняемых ими работ и оклада
Определение положением об оплате труда работников размеров должностных окладов работников без отнесения, занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам должностей
Риск 205.01.00.00.0030.____.____.____ "Несоблюдение сроков представления бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета в Федеральное казначейство"
Нарушение срока направления сведений о бюджетных обязательствах, возникающих на основании заключенных государственных контрактов, в органы Федерального казначейства
Технологический процесс 205.01.00.00.0040 "Учет финансового результата"
Класс рисков 205.01.00.00.0040.001.000.000.000 "Риски нарушения порядка учета финансового результата"
Риск 205.01.00.00.0040.001.000.000.002 "Не проведение инвентаризации предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов"
Не проведение инвентаризации расходов будущих периодов
Не проведение инвентаризации резервов предстоящих расходов
Риск 205.01.00.00.0040.001.000.000.003 "Суммы расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам не учитываются на счете "Расходы будущих периодов"
Не отражение расходов по приобретению СИМ-карт с электронным ваучером, предполагающих их использование в течение нескольких отчетных периодов, в составе «Расходов будущих периодов»
Не отражение расходов на оплату страховой премии по полисам ОСАГО в составе «Расходов будущих периодов»
Не отражение расходов на оплату неисключительных прав на использование программных продуктов в составе «Расходов будущих периодов»
Риск 205.01.00.00.0040.001.000.000.____ "Не отражение резервов предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на счете 40160 "Резервы предстоящих расходов"
Не отражение резервов предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на счете 40160 "Резервы предстоящих расходов"
Технологический процесс 205.01.00.00.0050 "Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта"
Класс рисков 205.01.00.0050.001.000.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на счетах санкционирования расходов"
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.0050.001.001.000.000 "Неотражение в бюджетном учете учреждения операций, связанных с санкционированием расходов бюджета"
Риск 205.01.00.00.0050.001.001.000.001 "Не отражение в бюджетном учете на счете 50207 "Принимаемые обязательства" принимаемых учреждением обязательств в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсных процедур"
Не отражение объемов принятых бюджетных обязательств по государственным контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), по счету 1502.27 «Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»
Не отражение объемов принимаемых бюджетных обязательств в размере начальной (максимальной) цены контракта на основании размещенных в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок в целях заключения государственных контрактов по счету 1.502.27 «Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»
Риск 205.01.00.00.0050.001.001.000.002 "Не отражение в бюджетном учете на счете 50201 "Принятые обязательства" бюджетных обязательств, принятых на основании документов, подтверждающих принятие обязательств по перечню, утвержденному учреждением в рамках формирования учетной политики"
Не отражение объемов принятых бюджетных обязательств по государственным контрактам, заключенным с единственным поставщиком, по счету 1.502.21 «Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»
Технологический процесс 205.01.00.00.0060 "Ведение учета на забалансовых счетах"
Класс рисков 205.01.00.00.0060.001.000.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовых счетах"
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.0060.001.001.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование"
Риск 205.01.00.00.0060.001.001.000.001 "Не отражение на забалансовом счете 01 данных о приобретенных правах на использование программного обеспечения"
Не отражение программного обеспечения, полученного в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»
Риск 205.01.00.00.0060.001.001.000.003 "Нарушение порядка учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, объектов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя"
Ведение аналитического учета по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» без указания балансодержателей (собственников) имущества, полученного в пользование
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.008.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"
Подкласс рисков 2-го уровня 205.01.00.00.0060.001.008.____.000 "Нарушения порядка ведения аналитического учета на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"
Риск 205.01.00.00.0060.001.008.____.____ "Ведение аналитического учета по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" без указания транспортного средства, на которое устанавливались запасные части"
Ведение аналитического учета по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" без указания транспортного средства, на которое устанавливались запасные части

Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.009.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 10 'Обеспечение исполнения обязательств'"
Риск 205.01.00.00.0060.001.009.000.____ "Не отражение банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»"
Не отражение банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»
Риск 205.01.00.00.0060.001.009.000.____ "Списание банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств, с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» позднее даты прекращения обязательств"
Списание банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств, с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» позднее даты прекращения обязательств
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.015.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 21 'Основные средства стоимостью до 10000 рублей (до 01.01.2018 до 3000 рублей) включительно в эксплуатации'"
Риск 205.01.00.00.0060.001.015.000.____ "Не отражение находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно (до 01.01.2018 до 3000 рублей), за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации""
Не отражение находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно (до 01.01.2018 до 3000 рублей), за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации"
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.018.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 25 'Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)'"
Риск 205.01.00.00.0060.001.018.000.____ " Не отражение на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" объектов учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование (по договору аренды)"
Не отражение на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" объектов учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование (по договору аренды)
Подкласс рисков 2-го уровня 205.01.00.00.0060.001.018.____.____ "Нарушения порядка ведения аналитического учета на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)'"
Риск 205.01.00.00.0060.001.018.____.____ "Ведение аналитического учета по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» без указания арендаторов (пользователей) имущества"
Ведение аналитического учета по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» без указания арендаторов (пользователей) имущества
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.019.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"
Риск 205.01.00.00.0060.001.019.000.____ " Неотражение на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" объектов учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества"
Неотражение на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" объектов учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества
Подкласс рисков 2-го уровня 205.01.00.00.0060.001.019.____.____.000 "Нарушения порядка ведения аналитического учета на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"
Риск 205.01.00.00.0060.001.019.____.____.000 "Ведение аналитического учета по счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" без указания пользователей имущества"
Ведение аналитического учета по счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" без указания пользователей имущества
Подкласс рисков 1-го уровня 205.01.00.00.0060.001.020.000.000 "Риски нарушения порядка ведения учета на забалансовом счете 27 'Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)'"
Риск 205.01.00.00.0060.001.020.000.002 "Нарушение сроков списания (приостановления сроков носки) форменной одежды"
Нарушение сроков списания (приостановления сроков носки) форменной одежды
Технологический процесс 205.02.00.00.0010.001.000.000 "Формирование бюджетной отчетности"
Класс рисков 205.02.00.00.0010.001.000.000 "Риски нарушения порядка формирования бюджетной отчетности"
Риск 205.02.00.00.0010.001.000.000.005 "Нарушения порядка формирования Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123)"
Риск 205.02.00.00.0010.001.000.000.002 "Нарушения порядка формирования Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)"
Риск 205.02.00.00.0010.001.000.000.008 "Нарушения порядка формирования Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)"
Риск 205.02.00.00.0010.001.000.000.009 " Нарушения порядка формирования Пояснительной записки (ф. 0503160)"
Риск 205.02.00.00.0010.001.000.000.005 "Нарушения порядка формирования Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123)"
Не отражение в Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) по строкам 421, 980 суммы поступлений по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, перечисленной в доход соответствующего бюджета РФ
Технологический процесс 205.06.00.00.0020 "Доведение в установленном порядке показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных ФНС России распорядителей (получателей) средств федерального бюджета"
Класс рисков 205.06.00.00.0020.001.000.000 "Риски при доведении в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей (получателей) средств федерального бюджета"
Риск 205.06.00.00.0020.001.000.000.001 "Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей (получателей) средств федерального бюджета"
Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до получателей средств федерального бюджета
Технологический процесс 205.08.05.00.0010 "Ведение реестра закупок"
Класс рисков 205.08.05.00.0010.____.000.000 "Риски нарушений при ведении Реестра закупок"
Риск 205.08.05.00.0010.____.000.000.____ "Включение в Реестр закупок в нарушение требований сведений о закупках, осуществленных с заключением государственных или муниципальных контрактов"
Включение в Реестр закупок в нарушение требований сведений о закупках, осуществленных с заключением государственных или муниципальных контрактов
Риск 205.08.05.00.0010.____.000.000.____ "Отсутствие в реестре закупок сведений, предусмотренных ст.73 БК РФ"
Отсутствие в реестре закупок сведений, предусмотренных ст.73 БК РФ
II. Нарушения, для которых не установлена связь с технологическими процессами в Перечне технологических процессов ФНС России

1. Нарушение требований о согласовании с ФНС России закупок товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, закупка которых осуществляется территориальными органами ФНС России и федеральными казенными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России, по согласованию с Федеральной налоговой службой
<i>Например, без согласования с ФНС России заключены договора на оказание услуг электросвязи, по которым в проверяемом периоде оказывались услуги телефонии: предоставление местного соединения, предоставление внутризонового соединения, предоставление соединения по IP-телефонии</i>
<i>Например, без согласования с ФНС России заключен договор на оказание услуг по обновлению справочно-информационных баз данных системы Консультант Плюс</i>
2. Нарушения требований при разработке извещения, документации о закупке (проекта контракта)
2.1. Несоблюдение требований действующего законодательства при установлении размера авансовых платежей при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке отдельных товаров, оказании отдельных услуг, включенных в перечень, утверждаемый распоряжением Правительства Российской Федерации
3. Нарушения требований при заключении государственного контракта
3.1. Несоответствие сметы, являющейся неотъемлемой частью контракта и определяющей цену работ, которые обязуется осуществить подрядчик, цене контракта
4. Нарушения (риски) при исполнении бюджета по расходам
4.1. Отнесение расходов на несоответствующие разделы и подразделы кода классификации расходов бюджета
<i>Например, образовательные услуги по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации, профессиональной переподготовки оплачены по разделу/подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», следовало по разделу/подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»</i>
4.2. Отнесение расходов на несоответствующие виды расходов кода классификации расходов бюджета
<i>Например, оказание услуг по проверке соответствия качества, объемов и соблюдения технологии, фактически выполненных работ по капитальному ремонту оплачивалось по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»; следовало оплачивать по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ в целях капитального ремонта государственного имущества».</i>
<i>Например, приобретение системы одноканальной регистрации и записи телефонных разговоров SpRecord АТТ оплачивалось по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», следовало по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».</i>
4.3. Неэффективное использование бюджетных средств
<i>Например, при наличии телекоммуникационных каналов связи (далее – ТКС) через оператора электронного документооборота с банками и налогоплательщиками, на которых Налоговым кодексом возложена обязанность по предоставлению налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме, установлены отдельные случаи отправки почтовой корреспонденции с оплатой оказанных услуг Почте России и курьерских услуг другим организациям в количестве 934 отправлений.</i>
<i>Например, заключение договора ОСАГО на автомобиль, который не эксплуатируется в связи с поломкой двигателя</i>
<i>Например, уплата штрафов за несвоевременное перечисление оплаты за потребленную электроэнергию</i>
<i>Например, уплата пени по налогу на имущество организаций и земельному налогу.</i>
<i>Например, оплата услуги по санитарно-техническому содержанию административного здания, которое фактически не используется</i>
<i>Например, оплата услуги по санитарно-техническому содержанию нежилого помещения, в котором невозможно проведение работ, предусмотренных техническим заданием</i>
<i>Например, оплата услуги по санитарно-техническому содержанию зданий и прилегающих территорий в завышенном размере, в связи с фактическим оказанием услуг в объеме меньшем, чем предусмотрено условиями контракта</i>
<i>Например, уплата процентов за необоснованное приостановление операций по счетам в соответствии с п. 9.2 ст. 76 Налогового кодекса</i>
<i>Например, уплата процентов за пользование чужими денежными средствами (осуществлялось пользование нежилыми помещениями без осуществления расчетов с поставщиками коммунальных услуг в объемах, предусмотренных соглашением о распределении затрат на коммунальное обслуживание)</i>
<i>Например, уплата судебных расходов по уплате государственной пошлины в случае, когда учреждение является ответчиком и решение суда принято не в их пользу, а истец освобожден от ее уплаты</i>
<i>Например, оплата расходов на услуги мобильной связи для должностных лиц, не относящихся к категориям должностей, предусмотренным Нормативными затратами на обеспечение функций территориальных органов ФНС и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Федеральной налоговой службы, утвержденными приказом ФНС России от 30.12.2016 № ЕД-7-5/746@</i>
<i>Например, приобретение материальных запасов, неиспользуемых на нужды более одного года.</i>
<i>Например, приобретение питьевой воды при отсутствии заключения о признании воды не соответствующей санитарным нормам и опасности ее использования в качестве питьевой, выданного в установленном порядке органом санитарно-эпидемиологического надзора либо иным уполномоченным органом в соответствии с законодательством Российской Федерации</i>
<i>Например, оплата услуг мобильной связи, не связанных с решением служебных вопросов, в том числе услуга «Привет», определяющая вид сигнала ожидания ответа, услуги, определяющей текущее местоположение, и международный роуминг; абонентская плата за короткое подключение городского номера</i>
4.4. Неправомерное использование бюджетных средств
4.3.1. Оплата денежных обязательств с нарушением документов, являющихся правовым основанием принятия бюджетных обязательств (контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и государственных (муниципальных) контрактов)
4.3.2. Оплата денежного обязательства за принятые Заказчиком работы (услуги, товары), выполненные с нарушением условий, установленных государственным контрактом (объем, количество, стоимость)
5. Риски, связанные с учетом движимого имущества
5.1. Нарушение сроков направления сведений для внесения в реестр федерального имущества о объектах движимого имущества в территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом
6. Нарушение срока возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход соответствующего бюджета
6.1. Нарушение срока возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход соответствующего бюджета

Приложение № 2

УТВЕРЖДАЮ
начальник отдела контроля
налоговых органов

«__» _____ 2017

I. Критерии отбора объектов аудита в целях составления Плана ВФА на 2018 год.

Настоящие критерии отбора объектов аудита в целях составления Плана ВФА на 2018 год составлены на основании п. 17, 18 Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой ВФА, утвержденного приказом ФНС России от 16.11.2016 N ММВ-7-16/619@, с учетом п. 19, 20, 21 Методических рекомендаций по осуществлению ВФА, утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2016 N 822, а также в соответствии с письмом ФНС России от 13.01.2017 № 16-4-03/0002@ «Об организации ВФА».

1. Аудит оценки надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур.

В целях определения значений приоритетности объектов аудита оценки надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур, установлены следующие критерии (формулы) отбора:

- 1) объем лимитов бюджетных обязательств (расчет № 1-вфк)
- 2) анализ ВФК (расчет № 2 – вфк).
- 3) опыт и квалификация сотрудников Объекта аудита (расчет № 3)
- 4) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (расчет № 4)
- 5) существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиннадзором России) (расчет № 5).
- 6) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок (расчет № 5).

2. Аудит экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг.

В целях определение значений приоритетности объектов аудита экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг, установлены следующие критерии (формулы) отбора:

- 1) объем лимитов бюджетных обязательств по направлению расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг (расчет № 1-ЭиР);
- 2) анализ ВФК в отношении эффективности закупок товаров, работ, услуг (расчет № 2-ЭиР);
- 3) опыт и квалификация сотрудников Объекта аудита (расчет № 3)
- 4) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (расчет № 4)
- 5) существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиннадзором России) (расчет № 5).
- 6) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок (расчет № 5).

Примечание: выбор перечня тем аудиторских проверок оценки надежности системы ВФК и экономности и результативности использования бюджетных средств не осуществлялся, в виду его не целесообразности и не эффективности, в связи с наличием только двух направлений расходов (Федеральная целевая программа "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 годы), Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации). Данные направления расходов федерального бюджета включены в критерии отбора в общей сумме в разрезе объектов аудита по направлению аудита оценки надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур, аудита экономности и результативности использования бюджетных средств выделенных на закупку товаров, работ, услуг.

3. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности.

В целях определения значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности, установлены следующие критерии (формулы) отбора:

- 1) объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде (расчет № 1-БУиБО);
- 2) анализ ВФК ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (расчет № 2-БУиБО);
- 3) опыт и квалификация сотрудников Объекта аудита (расчет № 3)
- 4) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (расчет № 4)
- 5) существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиннадзором России) (расчет № 5).
- 6) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок (расчет № 5).

II. Выбор объектов аудита в целях составления Плана ВФА на 2018 год, исходя из критериев оценки, установленных в разделе I.

<p>Аудит ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур</p>	<p>Аудит экономности и результативности использования бюджетных средств выделенных на закупку товаров, работ, услуг</p>	<p>Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета</p>
--	---	--

ИФНС	Риск балл (пороговый балл – 4,56)	ИФНС	Риск балл (пороговый балл – 5,35)	ИФНС	Риск балл (пороговый балл – 3,6)
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	7,4	Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	6,65	Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	4,835
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	6,62	Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	6,65	Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	4,42
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	5,28	ИФНС России по г. Электростали Московской области	6,55	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	4,3
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	5,50	Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	6,29	Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	3,88
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	5,12	ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	5,92	Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	3,855
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	4,93	Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	5,90	ИФНС России по г. Ногинску Московской области	3,755
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	4,92	Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	5,63	ИФНС России по г. Клину Московской области	3,745
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	4,83	Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	5,63	ИФНС России по г. Мытищи Московской области	3,73
ИФНС России по г. Клину Московской области	4,63	Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	5,35	ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	3,605
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	4,56	Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	5,35	Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	3,6

Итоговый отбор для включения в План ВФА на 2018 год, осуществлялся с учетом критериев установленных п. 18 Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой ВФА, а именно:

- степень обеспеченности подразделения ВФА ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3 направления аудита	2 направления аудита	Объекты аудита для включения в План ВФА на 2018 год
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	ИФНС России по г. Ногинску Московской области	Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	ИФНС России по г. Сергиев-Посаду Московской области	Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области
X	Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области
X	Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	ИФНС России по г. Ногинску Московской области

Продолжение приложение № 2

I. Определение значений приоритетности объектов аудита для оценки надежности системы ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур							
Объекты аудита	объем лимитов бюджетных обязательств [расчет № 1-вфк]	анализ ВФК [расчет № 2-вфк]	опыт и квалификация сотрудников Объекта аудита [расчет № 3]	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки [расчет № 4]	существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиналзором) [расчет № 5]	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по [расчет № 5]	Итоговый риск балл
	33%	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	10,00	6,80	10,00	3,00	2,00	0,00	7,40
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	10,00	8,50	4,00	3,00	0,00	0,00	6,62
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	9,00	6,00	2,00	3,00	0,00	0,00	5,28
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	7,00	8,00	4,00	3,00	0,00	0,00	5,50
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	7,00	8,30	0,00	5,00	0,00	0,00	5,12
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	7,00	7,20	2,00	3,00	0,00	0,00	4,93
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	7,00	4,00	8,00	1,00	0,00	0,00	4,92
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	6,00	5,70	4,00	5,00	0,00	0,00	4,83
ИФНС России по г. Клину Московской области	4,00	5,70	8,00	3,00	0,00	0,00	4,63
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	7,00	4,40	4,00	3,00	0,00	0,00	4,56
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	2,00	7,70	8,00	3,00	0,00	0,00	4,49
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	10,00	2,70	2,00	0,00	0,00	2,00	4,42
УФНС России по Московской области	10,00	2,40	0,00	3,00	0,00	0,00	4,31
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	4,00	4,10	8,00	3,00	0,00	1,00	4,25
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	4,00	7,00	2,00	5,00	0,00	0,00	4,15
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	2,00	8,90	4,00	3,00	0,00	0,00	4,08
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	8,00	3,60	0,00	3,00	0,00	0,00	3,97
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	4,00	5,80	4,00	3,00	0,00	0,00	3,94
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	4,00	8,30	0,00	3,00	0,00	0,00	3,87
ИФНС России по г. Электростали Московской области	4,00	6,50	0,00	5,00	0,00	0,00	3,66
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	2,00	6,90	2,00	5,00	0,00	0,00	3,46
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	4,00	6,60	0,00	3,00	0,00	0,00	3,43
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	8,00	2,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3,32
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	2,00	5,70	4,00	3,00	0,00	0,00	3,25
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	4,00	4,50	4,00	0,00	0,00	0,00	3,21
ИФНС России по г. Истре Московской области	4,00	3,00	2,00	5,00	0,00	0,00	3,11
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	2,00	7,10	2,00	1,00	0,00	1,00	3,03
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	2,00	6,00	2,00	3,00	0,00	0,00	2,97
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	5,00	3,40	0,00	3,00	0,00	0,00	2,92
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	4,00	1,90	4,00	3,00	0,00	0,00	2,92
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	4,00	3,20	2,00	3,00	0,00	0,00	2,90
ИФНС России по г. Чехову Московской области	2,00	5,50	2,00	3,00	0,00	0,00	2,84
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	2,00	5,30	2,00	3,00	0,00	0,00	2,79
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	4,00	4,10	0,00	3,00	0,00	0,00	2,78
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	4,00	3,10	0,00	3,00	0,00	0,00	2,52
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	4,00	2,90	0,00	3,00	0,00	0,00	2,46
ИФНС России по г. Ступино Московской области	2,00	5,20	0,00	3,00	0,00	0,00	2,40
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	2,00	3,00	2,00	3,00	0,00	0,00	2,19
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	2,00	0,70	2,00	3,00	0,00	0,00	1,59

Расчет № 1-вфк

ИФНС	ЛБО за 2016 (ф. 0503127 ч 2 стр. ИТОГО)	Не использованные лимиты 2016 (ф. 0503127)	ЛБО на октябрь 2017 (ф. 0503127 ч 2 стр. ИТОГО)	Риск балл не использованные лимиты	% от среднего ЛБО за 2016 год	Риск балл 2016 менее 80 - 1; 80 - 100 - 2; 100 -	% от среднего	Риск балл 2017 менее 80 - 1; 80 - 100 - 2; 100 -	Общий риск балл
------	---	--	---	------------------------------------	-------------------------------	--	---------------	--	-----------------

	гр. 5)	ч 2 стр. ИТОГО гр. 11)	гр. 5)	- 2,0		120 - 3; более 120 - 4	ЛБО за 2017 год	120 - 3; более 120 - 4	
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	115163484,77	301862,14	92303625,52	2,00	90,30%	1,00	80,98%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	99924192,54	-	88210489,37		78,35%	1,00	77,38%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	103190903,30	71055,63	107424283,04	2,00	80,91%	1,00	94,24%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	102117111,92		103548673,79		80,07%	1,00	90,84%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	77115832,81	68556,88	74103269,38	2,00	60,47%	1,00	65,01%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Истре Московской области	98247649,32	23,37	91005026,33	2,00	77,04%	1,00	79,84%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Клину Московской области	75795497,33	42068,37	78078930,62	2,00	59,43%	1,00	68,50%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	148071890,25	438,26	148526771,30	2,00	116,10%	2,00	130,30%	3,00	7,00
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	162079841,21		133952500,48		127,09%	3,00	117,51%	2,00	5,00
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	103094407,00		84018250,17		80,84%	1,00	73,71%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	159052689,85	109665,07	138906072,16	2,00	124,71%	3,00	121,86%	2,00	7,00
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	97729624,42		73481721,21		76,63%	1,00	64,46%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	107810500,37		89124659,17		84,53%	1,00	78,19%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	144648394,56	17247,91	121854264,36	2,00	113,42%	2,00	106,90%	2,00	6,00
ИФНС России по г. Ступино Московской области	97968274,40		93665525,94		76,82%	1,00	82,17%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Чехову Московской области	96679247,41		80680140,28		75,81%	1,00	70,78%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Электростали Московской области	92886810,81	83147,07	86792588,20	2,00	72,83%	1,00	76,14%	1,00	4,00
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	65781048,30		59189085,52		51,58%	1,00	51,92%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	116113624,63	1557,00	85653557,42	2,00	91,04%	1,00	75,14%	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	212708078,11		202126115,23		166,78%	4,00	177,32%	4,00	8,00
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	149550478,43	27643,99	146187741,91	2,00	117,26%	2,00	128,25%	3,00	7,00
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	140303326,51		137897884,10		110,01%	2,00	120,97%	2,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	81048936,46	6766,40	65822331,95	2,00	63,55%	1,00	57,74%	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	205392971,31	6473,03	182758748,43	2,00	161,05%	4,00	160,33%	4,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	148538836,27	567210,84	161688602,97	2,00	116,47%	2,00	141,84%	3,00	7,00
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	86420203,35	108345,20	77984494,22		67,76%	1,00	68,41%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	152118469,73		128532758,35		119,28%	2,00	112,76%	2,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	164623967,05	2000,00	145214559,20	2,00	129,08%	3,00	127,39%	3,00	8,00
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	95717889,55	81755,19	96212768,52	2,00	75,05%	1,00	84,40%	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	255351355,66	16,65	176292179,25	2,00	200,22%	4,00	154,66%	3,00	9,00
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	126690381,60		110573236,43		99,34%	1,00	97,00%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	180432941,28		177345501,98		141,48%	3,00	155,58%	4,00	7,00
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	248359676,38	85488,15	206923328,21	2,00	194,74%	4,00	181,53%	4,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	77366515,17		72193525,61		60,66%	1,00	63,33%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	94028176,89	9,60	69910898,35	2,00	73,73%	1,00	61,33%	1,00	4,00

ИФНС России по г. Ногинску Московской области	5	1	20	1	100	1	1	100	0,50	0,00	0,6 0	1	0	0,2	2,3	11	0	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7	
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	5	2	40	2	100	2	0	0	0,50	0,00	0,0 0	1	0	0	1,5	11	4	36,3 6364	4	100	8	0	0	0,00	0,50	0,50	1	0	0	2,0
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	5	4	80	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	0	0,2	0	1,8	11	0	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7	
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	5	4	80	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	0	0,2	0	1,8	11	4	36,3 6364	1	25	3	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
ИФНС России по г. Ступино Московской области	5	1	20	1	100	1	0	0	0,50	0,00	0,0 0	1	0	0	1,5	11	10	90,9 0909	7	70	0	0	0	0,50	0,50	0,50	0	0,2	0	1,7
ИФНС России по г. Чехову Московской области	5	4	80	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	0	0,2	0	1,8	11	4	36,3 6364	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
ИФНС России по г. Электростали Московской области	5	12	240	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	0	0,2	0	1,8	11	7	63,6 3636	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	5	4	80	3	75	4	1	25	0,50	0,00	0,0 0	0	0	0	0,5	11	13	118, 1818	13	100	18	2	11,11 11111	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,0
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	5	4	80	0	0	2	0	0	0,50	0,50	0,0 0	0	0,2	0	1,2	11	3	27,2 7273	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	5	4	80	0	0	0	0	0	0,50	0,00	0,5 0	0	0,2	0	1,2	11	9	81,8 1818	4	44,44 4444 44	4	1	25	0,00	0,50	0,50	0	0,2	0	1,2
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	5	5	100	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	0	0,2	0	1,8	11	0	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7	
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	5	5	100	0	0	0	0	0	0,50	0,00	0,6 0	0	0,2	0	1,3	11	2	18,1 8182	1	50	1	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	5	2	40	2	100	2	0	0	0,50	0,00	0,6 0	1	0	0	2,1	11	2	18,1 8182	2	100	2	0	0	0,00	0,00	0,00	1	0	0	1,0
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	5	4	80	3	75	3	1	33,333 33333	0,50	0,00	0,0 0	0	0	0	0,5	11	7	63,6 3636	7	100	7	1	14,28 57143	0,00	0,00	0,00	1	0	0	1,0
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	5	2	40	0	0	0	0	0	0,50	0,00	0,6 0	1	0,2	0	2,3	11	4	36,3 6364	1	25	1	0	0	0,50	0,00	0,50	1	0,2	0	2,2
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	5	5	100	5	100	5	4	80	0,50	0,00	0,0 0	0	0	0,2	0,7	11	5	45,4 5455	5	100	5	1	20	0,00	0,00	0,00	1	0	0	1,0
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	5	3	60	2	66, 666 666 67	2	0	0	0,50	0,00	0,6 0	1	0,2	0	2,3	11	2	18,1 8182	2	100	2	2	100	0,50	0,50	0,50	1	0	0,2	2,7
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	5	5	100	0	0	0	0	0	0,50	0,00	0,0 0	0	0,2	0	0,7	11	13	118, 1818	7	53,84 6153 85	6	1	16,66 66667	0,00	0,50	0,00	0	0,2	0	0,7
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	5	4	80	3	75	1	0	0	0,50	0,00	0,6 0	0	0	0	1,1	11	6	54,5 4545	6	100	6	1	16,66 66667	0,00	0,50	0,00	1	0	0	1,5
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	5	0	0	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	1	0,2	0	2,8	11	7	63,6 3636	5	0	5	1	0	0,00	0,50	0,00	1	0,2	0	1,7
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	5	23	460	23	100	23	0	0	0,50	0,00	0,6 0	0	0	0	1,1	11	1	9,09 0909	1	100	1	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0	0	2,5
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	5	4	80	0	0	2	0	0	0,50	0,00	0,0 0	0	0,2	0	0,7	11	10	90,9 0909	4	40	0	0	0	0,50	0,50	0,50	0	0,2	0	1,7
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	5	2	40	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,6 0	1	0,2	0	2,8	11	6	54,5 4545	4	66,66 6666 67	2	0	0	0,00	0,50	0,50	1	0,2	0	2,2
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	5	3	60	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,5 0	1	0,2	0	2,7	11	3	27,2 7273	0	0	0	0	0	0,50	0,50	0,50	1	0,2	0	2,7
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	5	4	80	1	25	1	0	0	0,50	0,00	0,6 0	0	0,2	0	1,3	11	9	81,8 1818	5	55,55 5555 56	11	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0,2	0	0,2
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	5	3	60	2	66, 666	2	2	100	0,5	0,00	0,6	1	0,2	0,2	1,4	11	21	190, 9091	9	42,85 7142	5	4	80	0,00	0,50	0,50	0	0,2	0,2	1,4

2	2	100	0	0	0	0	0	0,80	0,80	0	0,2	0	1,8	4	7	175	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	6,5		
2	3	150	3	100	5	1	20	0,00	0,00	0	0	0	0,0	4	7	175	2	28,5714	3	1	33,3333	0	0,2	0	0,2	0,7	
2	4	200	4	100	4	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0,0	4	4	100	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	4,1	
2	2	100	1	50	1	0	0	0,00	0,80	0	0,2	0	1,0	4	5	125	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	3,6	
2	0	0	0	0	0	0	0	0,80	0,80	1	0,2	0	2,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	8,0	
2	2	100	2	100	1	0	0	0,80	0,80	0	0	0	1,6	4	6	150	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	5,8	
2	0	0	0	0	0	0	0	0,80	0,80	1	0,2	0	2,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	6,6	
2	2	100	2	100	3	1	33,3333	0,00	1,00	0	0	0	1,0	4	6	150	2	33,3333	2	0	0	0	0,2	0	0,2	2,7	
2	1	50	1	100	1	1	100	0,00	0,80	1	0	0,2	2,0	4	2	50	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	7,2	
2	2	100	2	100	2	0	0	0,00	0,80	0	0	0	0,8	4	2	50	2	100	2	0	0	0	0,5	0	0,5	3,0	
2	1	50	1	100	1	1	100	0,80	0,80	1	0	0,2	2,8	4	2	50	2	100	2	0	0	0	0,5	0	0,5	8,3	
2	4	200	2	50	2	1	50	0,00	0,80	0	0,2	0	1,0	4	1	250	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	2,6	
2	2	100	2	100	3	1	33,3333	0,00	0,80	0	0	0	0,8	4	0	0	0	0	1	0	0	0,5	0,2	0	0,7	4,1	
2	2	100	2	100	2	1	50	0,00	0,80	0	0	0	0,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	6,0	
2	0	0	0	0	0	0	0	0,80	0,80	1	0,2	0	2,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	7,1	
2	2	100	1	50	2	0	0	0,80	0,80	0	0,2	0	1,8	4	6	150	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	4,4	
2	0	0	0	0	0	0	0	0,80	0,80	1	0,2	0	2,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	8,5	
2	0	0	0	0	0	0	0	0,80	0,80	1	0,2	0	2,8	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	8,9	
2	2	100	1	50	3	0	0	0,00	0,00	0	0,2	0	0,2	4	6	150	1	16,6666	3	0	0	0	0	0,2	0	0,2	1,9
2	2	100	1	50	1	0	0	0,00	0,80	0	0,2	0	1,0	4	0	0	0	0	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	4,5	
2	2	100	1	50	0	0	0	0,80	0,80	0	0,2	0	1,8	4	0	0	0	0	2	0	0	0	0,5	0,2	0	0,7	7,0
2	1	50	1	100	1	0	0	0,00	0,80	1	0	0	1,8	4	1	25	1	100	0	0	0	0	0,5	0	0	0,5	6,8
2	2	100	1	50	6	0	0	0,00	0,00	0	0,2	0	0,2	4	6	150	0	0	0	0	0	0	0,2	0	0,2	2,4	

II. Определение значений приоритетности объектов аудита экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг

Объекты аудита	объем лимитов бюджетных обязательств по направлению расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг [расчет № 1-ЭнР]	анализ ВФК в отношении эффективности закупок товаров, работ, услуг [расчет № 2-ЭнР]	опыт и квалификация сотрудников Объекта аудита [расчет № 3]	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки [расчет № 4]	существенность нарушений (недостатков), выявленных Счетной Палатой и Федеральным казначейством (Росфиннадзором) [расчет № 5]	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по [расчет № 5]	Итоговый риск балл
	33%	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	10,00	10,00	2,00	3,00	0,00	0,00	6,65
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	10,00	10,00	2,00	3,00	0,00	0,00	6,65
ИФНС России по г. Электростали Московской области	10,00	10,00	0,00	5,00	0,00	0,00	6,55
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	10,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	6,29
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	7,00	10,00	2,00	5,00	0,00	0,00	5,92
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,90
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	8,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	5,63
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	8,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	5,63
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	10,00	5,00	2,00	3,00	0,00	0,00	5,35
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	10,00	5,00	2,00	3,00	0,00	0,00	5,35
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	10,00	5,00	0,00	3,00	0,00	0,00	4,99
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	4,00	10,00	2,00	3,00	0,00	0,00	4,67
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	10,00	3,50	2,00	0,00	0,00	2,00	4,63
УФНС России по Московской области	10,00	3,50	0,00	3,00	0,00	0,00	4,60
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	4,00	10,00	0,00	5,00	0,00	0,00	4,57
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	3,00	10,00	2,00	3,00	0,00	0,00	4,34
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	8,00	5,00	0,00	3,00	0,00	0,00	4,33
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	4,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	4,31

Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	3,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,98
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	4,00	8,50	0,00	3,00	0,00	0,00	3,92
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	2,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,65
ИФНС России по г. Чехову Московской области	2,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,65
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	2,00	10,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,65
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	4,00	5,00	2,00	1,00	0,00	0,00	3,11
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	3,00	5,00	2,00	3,00	0,00	0,00	3,04
ИФНС России по г. Ступино Московской области	5,00	3,50	0,00	3,00	0,00	0,00	2,95
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	3,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	2,94
ИФНС России по г. Клину Московской области	2,00	3,50	4,00	3,00	0,00	0,00	2,68
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	4,00	3,50	0,00	3,00	0,00	0,00	2,62
ИФНС России по г. Истре Московской области	2,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	2,61
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	2,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	2,61
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	2,00	5,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,35
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	2,00	3,50	2,00	3,00	0,00	1,00	2,35
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	2,00	5,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,35
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	3,00	3,50	0,00	3,00	0,00	0,00	2,29
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	4,00	2,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,23
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	3,00	3,50	0,00	1,00	0,00	1,00	2,06
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	2,00	3,50	0,00	3,00	0,00	0,00	1,96
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	2,00	3,50	2,00	0,00	0,00	0,00	1,93

Расчет № 1-ЭИР

ИФНС	за 2016 год (ф. 0503127 ч 2 стр.сумма стро 182 0106 3940290019 242,243,244)	2017 (ф. 0503127 ч 2 стр.сумма стро 182 0106 3940290019 242,243,244)	% от среднего ЛБО за 2016 год	Риск балл 2016 менее 60 - 80 - 1; 80 - 100 - 2; 100 -120 - 3; более 120 - 5	% от среднего ЛБО за 2017 год	Риск балл 2017 менее 80 - 1; 80 - 100 - 2; 100 -120 - 3; более 120 - 5	Общий риск балл
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	8542706,74	11766527,38	86,10%	2,00	83,60%	2,00	4,00
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	7497790,12	11636380,5	75,57%	1,00	82,68%	2,00	3,00
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	8356207,40	12325778,36	84,22%	2,00	87,57%	2,00	4,00
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	7175987,02	10942319,97	72,32%	1,00	77,74%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	5350770,00	7224683,38	53,93%	1,00	51,33%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Истре Московской области	7166752,00	10182955	72,23%	1,00	72,35%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Клину Московской области	5669176,80	8581628,23	57,14%	1,00	60,97%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	8608539,62	11902834,25	86,76%	2,00	84,57%	2,00	4,00
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	13917190,45	18231864,64	140,26%	5,00	129,54%	5,00	10,00
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	7809845,00	10297028,17	78,71%	1,00	73,16%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	9796169,04	13012130,39	98,73%	2,00	92,45%	2,00	4,00
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	11749193,57	8373059,17	118,41%	3,00	59,49%	1,00	4,00
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	8280317,45	11167953,28	83,45%	2,00	79,35%	1,00	3,00
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	9833416,56	18153088,46	99,11%	2,00	128,98%	5,00	7,00
ИФНС России по г. Ступино Московской области	10279589,00	12133191,42	103,60%	3,00	86,21%	2,00	5,00
ИФНС России по г. Чехову Московской области	4836976,70	11201146,73	48,75%	1,00	79,58%	1,00	2,00
ИФНС России по г. Электростали Московской области	12900130,93	17259126,1	130,01%	5,00	122,63%	5,00	10,00
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	10091461,82	9657113	101,71%	3,00	68,61%	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	1725313,00	3139453,79	17,39%	1,00	22,31%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	17100610,78	30857687,83	172,35%	5,00	219,24%	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	8662046,49	13904711,91	87,30%	2,00	98,79%	2,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	10417888,17	20185899,53	105,00%	3,00	143,42%	5,00	8,00
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	4458822,12	7193293,95	44,94%	1,00	51,11%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	15781147,67	24124291,83	159,05%	5,00	171,40%	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	12474228,00	16559137,45	125,72%	5,00	117,65%	3,00	8,00
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	6078233,84	10957153,52	61,26%	1,00	77,85%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	22787104,00	15571257,39	229,66%	5,00	110,63%	3,00	8,00
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	13768017,43	17180440,69	138,76%	5,00	122,07%	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	7130272,91	11591712,52	71,86%	1,00	82,36%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	13853113,90	18383656,73	139,62%	5,00	130,62%	5,00	10,00

Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	9119289,61	10661883,83	91,91%	2,00	75,75%	1,00	3,00
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	14718997,00	24875433,02	148,35%	5,00	176,74%	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	14647708,00	27492312,18	147,63%	5,00	195,33%	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	6078233,84	12201247,17	61,26%	1,00	86,69%	2,00	3,00
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	8008141,41	8200005,17	80,71%	2,00	58,26%	1,00	3,00
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	7703440,85	10736287,32	77,64%	1,00	76,28%	1,00	2,00
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	6770587,64	13438884,2	68,24%	1,00	95,48%	2,00	3,00
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	17894770,89	23532495,3	180,35%	5,00	167,20%	5,00	10,00
Сумма	377040187,77	534836053,8					
Средняя (сумма/38)	9922110,204	14074632,99					
УФНС России по Московской области	10 баллов						

Расчет № 2 –ЭИР

Инспекции	2016					Риск балл	2017					Итоговый балл за проверочный период	
	Отсутствие карты ВФК в отношении операций по закупке товаров, работ, услуг - 5,0	Отсутствие предложений по повышению эффективности бюджетных средств - 0,5	Отсутствие контрольных действий в части формирования Плана-графика закупок - 1,5	Отсутствие контрольных действий в части обоснования НМЦК- 1,5	Отсутствие контрольных действий в части выбора способа закупки- 1,5		Отсутствие карты ВФК в отношении операций по закупке товаров, работ, услуг - 5,0	Отсутствие предложений по повышению эффективности бюджетных средств - 0,5	Отсутствие контрольных действий в части формирования Плана-графика закупок - 1,5	Отсутствие контрольных действий в части обоснования НМЦК- 1,5	Отсутствие контрольных действий в части выбора способа закупки- 1,5		Риск балл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	0,00	0,50	0,00	0,00	1,50	2,00	0,00	0,50	0,00	1,50	0,00	2,00	4,00
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Истре Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Клину Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	0,00	3,50	0,00	0,50	1,50	1,50	0,00	3,50	7,00
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	0,00	1,50	1,50	8,50	12,00
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	0,00	0,50	1,50	0,00	1,50	3,50	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
ИФНС России по г. Ступино Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
ИФНС России по г. Чехову Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00

ИФНС России по г. Электростали Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	0,00	3,50	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	0,00	0,50	1,50	1,50	0,00	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	0,00	2,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	0,00	0,50	1,50	0,00	1,50	3,50	7,00
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	10,00
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	0,00	0,50	1,50	1,50	1,50	5,00	5,00	0,50	1,50	1,50	1,50	10,00	15,00
Хозяйственный отдел УФНС России по Московской области	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	0,00	0,50	0,00	1,50	1,50	3,50	7,00

III. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности за 2016 и 2017 год

Объекты аудита	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде [расчет № 1-БуИБО]	анализ ВФК ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности [расчет № 2-БуИБО]	опыт и квалификация сотрудников, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности [расчет № 3]	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки по состоянию [расчет № 4]	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки [расчет № 5]	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности [расчет № 5]	Итоговое значение

1	2	3	4	5	8	9	10
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	5,50	3,50	8,00	3,00	4	0,00	4,835
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	6,00	6,50	2,00	3,00	0	0,00	4,42
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	1,00	9,50	6,00	3,00	0	1,00	4,3
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	2,00	9,50	2,00	3,00	0	0,00	3,88
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	3,50	7,50	2,00	3,00	0	0,00	3,855
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	3,50	7,50	0,00	5,00	0	0,00	3,755
ИФНС России по г. Клину Московской области	0,50	9,50	4,00	3,00	0	0,00	3,745
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	5,00	6,50	0,00	3,00	0	0,00	3,73
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	5,50	4,00	2,00	3,00	0	0,00	3,605
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	5,00	6,00	0,00	3,00	0	0,00	3,6
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	2,50	4,50	6,00	3,00	0	0,00	3,465
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	3,50	7,00	0,00	3,00	0	0,00	3,365
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	1,50	6,50	2,00	5,00	0	0,00	3,195
ИФНС России по г. Электростали Московской области	2,50	6,50	0,00	5,00	0	0,00	3,165
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	2,50	6,00	2,00	3,00	0	0,00	3,135
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	4,00	4,00	2,00	3,00	0	0,00	3,11
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	3,00	5,00	2,00	3,00	0	0,00	3,04
ИФНС России по г. Ступино Московской области	3,50	5,50	0,00	3,00	0	0,00	2,975
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	3,50	2,00	6,00	1,00	0	0,00	2,885
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	4,00	4,50	0,00	3,00	0	0,00	2,88
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	0,00	6,50	4,00	3,00	0	0,00	2,8
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	0,50	6,00	2,00	5,00	0	0,00	2,735
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	3,00	3,50	2,00	3,00	0	0,00	2,65
Финансовый отдел	5,00	1,50	0,00	3,00	3	0,00	2,64
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	1,50	3,50	4,00	3,00	0	0,00	2,515
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	2,50	3,50	2,00	3,00	0	0,00	2,485
ИФНС России по г. Истре Московской области	2,50	2,50	2,00	5,00	0	0,00	2,485
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	5,50	2,50	0,00	0,00	0	0,00	2,465
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	1,00	6,00	0,00	3,00	0	0,00	2,28
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	4,50	1,00	2,00	1,00	0	1,00	2,265
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	2,50	4,00	0,00	3,00	0	0,00	2,255
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	2,50	1,50	2,00	5,00	0	0,00	2,225
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	2,50	4,00	2,00	0,00	0	0,00	2,225
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	3,50	2,00	0,00	3,00	0	0,00	2,065
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	0,50	3,00	4,00	3,00	0	0,00	2,055
ИФНС России по г. Чехову Московской области	0,50	3,50	2,00	3,00	0	0,00	1,825
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	1,50	2,50	0,00	3,00	0	0,00	1,535
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	0,50	1,50	2,00	3,00	0	0,00	1,305
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	0,50	1,50	0,00	0,00	0	2,00	0,615

Расчет № 1-БУиБО

ИФНС	Объем активов (обязательств)														Риск балл за обязательств 303, ПФР	Общий риск балл		
	Осн овные сред ства (стр ока 110 гр. 6 ф. 050 313 0)	недви жимое имуще ство (стр. 111 гр. 6 ф. 05031 30)	В том числе посту плени е (стр. 111 гр. 6 - стр. 111 гр. 3 ф. 05031 30)	Рис к бал л (не дви жи мые им уч ест во посту лен	дви жимое имуще ство (стр. 113 ф. 05031 30)	В том числе посту пле ние (стр. 113 гр. 6 - стр. 113 гр. 3 ф. 0503130)	Остаточ ная стоимос ть движим ого имуще ства (стр. 033 гр. 6 ф. 0503130)	% от средн ей	Риск балл остаточ ная стоимос ть имуще ства 0 - 60 - 1,5. От 60 до 120 - 1,5. болес - 3	Финансо вые активы (стр.400, гр 6 ф. 0504130)	Счета активов	Налич не актив ов на счете 303 - 0,5	Наличие актив ов на счете 206- 0,5	Налич ие актив ов на счете 209 - 1,0			п р о ч и е 2 0 8, 3 0 0 1, 2 1 0	Обязатель ства (стр. 600 гр. 6 ф. 0503130)
ИФНС																		

				не спи сан е)												- 1				
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	408 153 72, 72	15066 373,3 9	0		25748999 .33	1 666 019,06	2 665 183,16	27,23	0,00	273560,2 2	303, 206	0,5	0,5			1041711,89	302,303, ПФР	2	3,00	
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	30 718 342 .98	15 066 373,3 9	0		26 758 796,24	1 721 830,25	4898514, 71	50,06	0	170458,2 5	303,20135	0,5				291783,18	303,ПФР	2	2,50	
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	239 877 374 .2	19204 4906, 6	0		47832467 .64	1 703 983,25	9830551, 39	100,4 6	1,5	689331,1	20135					46 756,22	302	2	3,50	
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	28 650 510 .71	76284 89,64	- 76772, 2	2	21022021 .07	1441839, 69	4580483, 26	46,81	0	671239,7 7	303	0,5				0			2,50	
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	44 821 046 .94	65043 77,45	0		38 316 669,49	669725,6 5	11 228 095,44	114,7 4	1,50	550090,5 5	20135					21664,21	302	2	3,50	
ИФНС России по г. Истре Московской области	108 676 449 .85	70575 885,5 6	0		38 100 564,29	1551533, 25	4 452 057,77	45,49	0,00	524711,9 1	303	0,5				486525,77	303,ПФР	2	2,50	
ИФНС России по г. Клину Московской области	420 027 11, 07	12 678 210,7 2	0		29 324 500,35	1781949, 66	5 882 197,48	60,11	0,00	970925,6 5	20135, 206		0,5			0			0,50	
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	50 590 425 .61	53860 41	0		45 204 384,61	1258969, 68	12 207 538,34	124,7 5	3,00	365 986,34	303, 20135	0,5				0			3,50	
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	265 599 561	199 812 902,0 1	0		65 786 659,00	3431449, 38	16 931 460,65	173,0 2	3,00	0						391130,6	303,ПФР	2	5,00	
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	92 147 697 .70	59 386 780,6 0	0		32 760 917,10	1481544, 76	5 149 601,44	52,62	0,00	264832,3 6	303	0,5				0			0,50	
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	175 793 892	132 401 701,0 7	0		43392190 .94	- 1473928, 93	7741221, 02	79,11	1,5	6104000	20135					320246,02	302,303,ПФР	2	3,50	
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	38 754 476 .50	7 682 217,4 3	20722 23,3	2	31 072 259,07	7365351, 06	13 549 677,04	138,4 6	3,00	555419,8 1	20135,303	0,5				0			5,50	
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	116 982 150 .2	87232 800	0		29 749 350,15	2139099, 25	4633756, 48	47,35	0	451 068,47	303	0,5				91 587,25	303,ПФР	2	2,50	
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	518 222 33, 46	24 483 006,8 3	0		27 339 226,63	1541834, 25	4027329, 53	41,15	0	331 688,39	20135,206		0,5			768 721,64	302	2	2,50	
ИФНС России по г. Ступино Московской области	786 621	46023 192,1	0		32 638 959,65	- 500417,0	11 926 755,18	121,8 8	3,00	453 197,53	20135,303	0,5				0			3,50	

	51,83	8				3													
ИФНС России по г. Чехову Московской области	40176220,45	17800957,82	0		22375262,63	1490109,25	2617213,77	26,74	0,00	168919,44	303	0,5			0				0,50
ИФНС России по г. Электростали Московской области	100130276	69570500,07	54195939,4	2	30559775,90	30559775,9	3745156,02	38,27	0	598132,45	20135,303	0,5			0				2,50
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	21566247,66	0			21566247,66	-571674,07	4138899,58	42,29	0,00	132826,10	20135,303	0,5			0				0,50
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	133456792,74	70004809,69	0		63451983,05	1573569,25	6996201,61	71,49	1,50	772536,10	20135				0				1,50
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	76298140,55	29018581,32	3079027,7	2	47279559,23	9295002,43	14341108,96	146,55	3,00	695000,00	20135				0				5,00
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	347857709,38	260368087,98	234436170	2	87489621,40	1363242,32	32364831,12	330,73	3,00	436185,08	303	0,5			0				5,50
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	71278381,54	22910442,34	0		48367939,20	1631263,51	8026828,42	82,02	1,50	32642,27	20135,206		0,5			121348,68	303,ПФР	2	4,00
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	103169617,36	43367991,38	0		59801625,98	1046742,43	3789828,15	38,73	0,00	776982,59	303	0,5			28171,14		303	2	2,50
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	141402847,61	108819723,71	0		32583123,90	2457948,6	6117780,56	62,52	1,50	743762,62	20135,206,303	0,5	0,5		274765,92		303,ПФР	2	4,50
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	131217132,39	88584891,64	0		42632240,75	16264954,7	9123344,95	93,23	3,00	506937,90	20135,303	0,5			0				3,50
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	121337774,02	60586442,94	-3760924,3	2	60751331,08	1932937,43	6373710,22	65,13	1,50	11,49	206		0,5		85488,12		302,303,ПФР	2	6,00
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	31475535,21	7704315,95	0		23771219,26	1511296,25	3349050,59	34,22	0,00	208100,20	20135				0				0,00
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	38131287,63	3279283,20	0		34852004,43	1721793,25	8416243,08	86,00	1,50	677031,50	20135				0				1,50
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	179050874,19	140474970,80	0		38575903,39	1644299,51	6215260,01	63,51	1,50	588862,33	303	0,5			0				2,00
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	73552675,31	46384755,41	0		27167919,90	-350830,76	5427983,46	55,47	0,00	218700,25	20135,206		0,5		48934,51		302	2	2,50

Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	69 171 813 .80	25 593 298,2 0	0		43 578 515,60	-635983,9	7 411 814,56	75,74	1,50	225 717,80	20135				0,00			1,50
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	554 489 186 .13	431 872 722,8 3	18850 142,6	2	122 616 463,30	3666618, 64	55 612 340,88	568,2 9	3,00	7 381 721,77	20135,208,210,30 3	0,5		1	0			5,50
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	64 241 702 .83	21 282 541,0 0	0		42 959 161,83	- 2296845, 4	4 013 658,31	41,01	0,00	34 571,34	303	0,5			0			0,50
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	42 915 885 .82	17 475 665,5 4	0		25 440 220,28	1438844, 25	2 959 163,93	30,24	0,00	85 366,47	20135,206,303	0,5	0,5		0			1,00
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	95 511 580 .06	36 839 216,4 9	0		58 672 363,57	- 117284,2 3	5 587 792,78	57,10	0,00	53 092,38	303	0,5			0			0,50
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	100 399 310 .74	53 416 568,9 0	0		46 982 741,84	1874605, 25	7 815 438,40	79,86	1,50	76 906,27	30135,303	0,5			81 454,29	302	2	4,00
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	53 621 540 .15	25 704 922,0 4	0		27 916 618,11	917192,6 3	5 580 737,17	57,03	0,00	301 375,73	20135,209		1		41 863,57	302	2	3,00
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	32 476 896 .61	0			32 476 896,61	- 2184296, 83	3 883 238,03	39,68	0,00	101 378,12	206,303	0,5	0,5		0			1,00
УФНС России по Московской области	410 533 352 .87	139 651 640,2 1	0		270 881 712,66	- 14742497, 28	48 037 937,36	490,8 9	3,00	48 138 223 378,68	20135,205,206,20 9,303	0,5	0,5	1	96 708 127 272,48	205		5,00

Расчет № 2-БУиБО

Инспекции	Организация ВФК в части бюджетного учета и бюджетной отчетности																				
	Бюджетный учет														Бюджетная отчетность						
	Среднее количество операций ВБП	Операции в Перечне операций	% от среднего количества [менее 70% риск] - 2,0	Включение в карту		Анализ карты ВФК			Отсутствие контрольных действий в отношении рискованных операций				Риск балл				Отсутствие контроля в отношении бюджетной отчетности - 2,0	Отсутствие контроля в отношении отдельных форм бо - 1,0	Риск балл БО (общий)	Общий риск балл	
Количество операций с уровнем риска выше "низкого"				% от операции Перечня [менее 70 % риск] - 0,5	количество установленных действий	из них с методом контроля, только "самоконтроль" по операции	% от общего количества контрольных действий [более 70% риск] - 0,5	операций по принятию к учету бюджетных обязательств (счета 502) - 1,0	инвентаризации - 1,0	Принятие к учету ос - 1,0	списание нефинансовых активов - 0,5	операции по забалансовому счету "01" - 0,5	Балл гр. 4	Балл гр. 6	Балл гр. 9	Риск балл БУ общий					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	19	20	21	22	23	24	27	
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	45,00	36,00	80,00	6,00	16,67	10,00	10,00	100,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,0	0,50	0,50	2,50	0,00	1,00	1,00	3,50
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	45,00	15,00	33,33	11,00	73,33	13,00	4,00	30,77	0,00	1,00	0,00	0,00	0,50	2,0	0,00	0,00	3,50	0,00	1,00	1,00	4,50
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	45,00	36,00	80,00	23,00	63,89	22,00	20,00	90,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,50	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	2,00
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	45,00	29,00	64,44	7,00	24,14	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,0	0,50	0,00	2,50	0,00	1,00	1,00	3,50

ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	45,00	26,00	57,78	5,00	19,23	9,00	1,00	11,11	1,00	1,00	1,00	0,00	0,50	2,00	0,50	0,00	6,00	0,00	1,00	1,00	7,00
ИФНС России по г. Истре Московской области	45,00	33,00	73,33	8,00	24,24	14,00	4,00	28,57	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	1,50	0,00	1,00	1,00	2,50
ИФНС России по г. Клину Московской области	45,00	13,00	28,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	6,50	2,00	1,00	3,00	9,50
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	45,00	33,00	73,33	7,00	21,21	13,00	3,00	23,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	2,00
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	45,00	26,00	57,78	3,00	11,54	2,00	2,00	100,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,50	2,00	0,50	0,50	5,50	0,00	1,00	1,00	6,50
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	45,00	6,00	13,33	5,00	83,33	5,00	1,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,50	0,50	2,00	0,00	0,00	5,00	0,00	1,00	1,00	6,00
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	6,50	0,00	1,00	1,00	7,50
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	45,00	6,00	13,33	6,00	100,00	11,00	1,00	9,09	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	3,00	0,00	1,00	1,00	4,00
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	45,00	24,00	53,33	7,00	29,17	14,00	3,00	21,43	0,00	1,00	1,00	0,00	0,50	2,00	0,50	0,00	5,00	0,00	1,00	1,00	6,00
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	45,00	37,00	82,22	11,00	29,73	18,00	6,00	33,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	1,00	1,00	1,50
ИФНС России по г. Ступино Московской области	45,00	35,00	77,78	9,00	25,71	2,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	0,00	0,50	0,00	4,50	0,00	1,00	1,00	5,50
ИФНС России по г. Чехову Московской области	45,00	25,00	55,56	7,00	28,00	9,00	1,00	11,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,50	0,00	2,50	0,00	1,00	1,00	3,50
ИФНС России по г. Электростали Московской области	45,00	40,00	88,89	9,00	22,50	9,00	4,00	44,44	1,00	0,00	1,00	0,50	0,50	0,00	0,50	0,00	3,50	2,00	1,00	3,00	6,50
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	45,00	42,00	93,33	22,00	52,38	24,00	7,00	29,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	1,00	1,00	1,50
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	45,00	12,00	26,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	6,50	2,00	1,00	3,00	9,50
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	45,00	40,00	88,89	13,00	32,50	13,00	5,00	38,46	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	1,50	0,00	1,00	1,00	2,50
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	45,00	17,00	37,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	6,50	2,00	1,00	3,00	9,50
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	45,00	37,00	82,22	13,00	35,14	13,00	6,00	46,15	0,00	0,00	1,00	0,50	0,00	0,00	0,50	0,00	2,00	0,00	1,00	1,00	3,00
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	45,00	3,00	6,67	2,00	66,67	5,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,50	2,00	0,50	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	45,00	64,00	142,22	19,00	29,69	19,00	7,00	36,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	1,00	1,00	1,50
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	45,00	17,00	37,78	12,00	70,59	12,00	5,00	41,67	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	2,00	0,00	0,00	3,00	0,00	1,00	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	45,00	19,00	42,22	19,00	100,00	19,00	6,00	31,58	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	4,00	0,00	1,00	1,00	5,00
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	45,00	10,00	22,22	10,00	100,00	10,00	1,00	10,00	1,00	0,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,00	0,00	5,00	0,00	1,00	1,00	6,00
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	45,00	58,00	128,89	13,00	22,41	9,00	3,00	33,33	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	1,50	0,00	1,00	1,00	2,50
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	45,00	20,00	44,44	9,00	45,00	10,00	5,00	50,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,50	0,00	3,50	0,00	1,00	1,00	4,50
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	45,00	10,00	22,22	10,00	100,00	10,00	4,00	40,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	3,00	0,00	1,00	1,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	45,00	39,00	86,67	39,00	100,00	39,00	20,00	51,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	45,00	40,00	88,89	13,00	32,50	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,50	0,50	0,00	0,50	0,00	4,50	2,00	1,00	3,00	7,50
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	45,00	7,00	15,56	4,00	57,14	4,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	5,50	0,00	1,00	1,00	6,50
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	45,00	12,00	26,67	0,00	0,00	3,00	2,00	66,67	0,00	1,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,50	0,00	5,50	0,00	1,00	1,00	6,50

Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	45,00	29,00	64,44	14,00	48,28	10,00	2,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,50	0,00	2,50	0,00	1,00	1,00	3,50
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	45,00	29,00	64,44	22,00	75,86	6,00	4,00	66,67	0,00	0,00	1,00	0,50	0,50	2,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	45,00	40,00	88,89	13,00	32,50	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,50	0,50	0,00	0,50	0,00	3,50	2,00	1,00	3,00	6,50
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	45,00	18,00	40,00	8,00	44,44	18,00	8,00	44,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,50	0,00	2,50	0,00	1,00	1,00	3,50
Финансовый отдел УФНС России по Московской области	46,00	47,00	102,17	17,00	36,17	21,00	6,00	28,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	1,00	1,00	1,50

Расчет № 3 (часть 1)

Наименование ИФНС	Сотрудники структурных подразделений ИФНС, ответственные за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности											Риск балл за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности						ИТОГ
	По состоянию на 01.01.2016			По состоянию на 01.10.2017			Количество уволенных в период с 01.01.2016 по 01.10.2017 (более 50% риск балл)	из графы 4 количество сотрудников, не проходивших повышения квалификации в сфере бюджетного учета и отчетности, финансового обеспечения налоговых органов в 2016 и 2017 годах	% от фактической численности (гр. 4)	Из графы 4 количество сотрудников в, со стажем работы в сфере бюджетного учета менее 1 года (более 50% риск балл)	% от фактической численности (гр. 4)	Меньше установленной предельной численности в 2 раза гр.3/гр.2 * 100% в случае если меньше или ровно 50% то риск балл - 2	Меньше установленного предельной численности в 2 раза гр.4/гр.3	Обновляемость отдела. (Соотношение количества уволенных сотрудников от средней численности за период (гр5/(гр.2+гр4)/2))		Не проходили повышение квалификации больше 40% риск балл	Стаж работы в сфере бюджетного учета менее 1 года - у более чем 1 человека риск балл	
	штат	факт	%	штат	факт	%								%	балл			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15	17	18		
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	4	4	100	4	4	100	0	2	50	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	3	2	66,66667	3	2	66,66667	1	1	50	1	50	0	0	50	2	2	2	6
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	3	3	100	3	3	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	5	4	80	5	3	60	0	2	66,6666667	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	3	3	100	3	3	100	0	1	33,3333333	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИФНС России по г. Истре Московской области	3	3	100	4	3	75	0	2	66,6666667	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Клину Московской области	5	3	60	5	3	60	2	1	33,3333333	1	33,3333333	0	0	66,6666667	2	0	2	4
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	5	5	100	5	5	100	5	3	60	3	60	0	0	100	2	2	2	6
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	5	5	100	5	5	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	3	3	100	3	3	100	0	3	100	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	4	4	100	4	4	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	3	3	100	3	3	100	0	2	66,6666667	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	3	3	100	2	2	100	1	2	100	0	0	0	0	40	0	2	0	2
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	4	4	100	4	4	100	0	2	50	0	0	0	0	0	0	2	0	2
ИФНС России по г. Ступино Московской области	3	3	100	3	2	66,66667	1	0	0	0	0	0	0	40	0	0	0	0
ИФНС России по г. Чехову Московской области	3	3	100	3	3	100	0	3	100	0	0	0	0	0	0	2	0	2

области																		
ИФНС России по г. Электростали Московской области	3	2	66,66 667	3	2	66,66667	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	3	3	100	3	2	66,66667	1	2	100	0	0	0	0	40	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	5	2	40	5	5	100	2	3	60	0	0	2	0	57,14285 714	2	2	0	6
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	5	5	100	5	5	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	5	5	100	5	5	100	0	2	40	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	5	5	100	5	5	100	0	4	80	1	20	0	0	0	0	2	2	4
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	2	2	100	2	2	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	5	4	80	5	4	80	1	1	25	0	0	0	0	25	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	5	4	80	5	5	100	1	0	0	1	20	0	0	22,22222 222	0	0	2	2
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	5	5	100	5	5	100	0	1	20	1	20	0	0	0	0	0	2	2
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	6	5	83,33 333	5	4	80	2	1	25	0	0	0	0	44,44444 444	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	6	5	83,33 333	5	5	100	1	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	6	4	66,66 667	5	4	80	1	0	0	0	0	0	0	25	0	0	0	0
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	3	3	100	4	4	100	2	0	0	0	0	0	0	57,14285 714	2	0	0	2
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	5	5	100	5	5	100	2	3	60	0	0	0	0	40	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	6	6	100	7	7	100	0	3	42,85714 286	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	2	2	100	5	3	60	1	2	66,66666 667	2	66,66666 67	0	0	40	0	2	2	4
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	6	5	83,33 333	6	3	50	4	0	0	0	0	0	2	100	2	0	0	4
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	4	3	75	4	4	100	0	2	50	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	4	4	100	4	4	100	0	4	100	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	6	6	100	6	2	33,33333	3	3	150	2	100	0	2	75	2	2	2	8
УФНС России по Московской области	21	16	76,19 048	21	15	71,42857	5	4	26,66666 667	1	6,66666 67	0	0	32,25806 452	0	0	0	0

Расчет № 3 (часть 2)

Сотрудники структурных подразделений ИФНС, ответственные за осуществление закупок товаров, работ, услуг						Риск балл за закупки						Общий балл кадры исполнитель и ВВП			
По состоянию на 01.01.2016			По состоянию на 01.10.2017			Количество сотрудников уволенных в период с 01.01.2016 по 01.10.2017	из графы 11 количество сотрудников, не проходивших повышение квалификации в сфере закупок товаров, работ,	Из графы 11 количество сотрудников, со стажем работы в сфере закупок, товаров, работ услуг менее 1 года	Меньше установленной предельной численности в 2 раза гр.3/гр.2 * 100% в случае если меньше или ровно 50% то риск балл - 2	Меньше установленной предельной численности в 2 раза гр.4/гр.3	Обновляемость отдела. (Соотношение количества уволенных сотрудников от средней численности за период (гр5/(гр.2+гр4)/2))		Не проходили повышение квалификации больше 2 человек риск балл	Стаж работы в сфере бюджетного учета менее 1 года - у более чем 1 человека риск балл	ИТОГ
штат	факт	%	штат	факт	%						%	балл			

							услуг в 2016 и 2017 годах									
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	1	50	2	2	100	0	1	1	2	0	0	0	0	0	2	8
2	2	100	2	2	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	2	100	2	2	100	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2
3	3	100	3	3	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	2	100	2	1	50	2	1	1	0	2	133,3333	2	0	0	4	8
2	2	100	2	2	100	2	1	1	0	0	100	2	0	0	2	8
2	2	100	2	2	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	2	100	2	2	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	2	100	2	2	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	2	100	1	1	100	1	0	0	0	0	66,66667	2	0	0	2	4
2	2	100	2	2	100	1	0	0	0	0	50	2	0	0	2	4
1	1	100	1	1	100	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
3	3	100	3	3	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	2	100	2	2	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	1	100	1	1	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2
1	1	100	1	1	100	3	1	1	0	0	300	2	0	0	2	8
2	2	100	2	2	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	2	40	5	3	60	1	0	0	2	0	40	0	0	0	2	4
2	4	200	2	4	200	1	1	0	0	0	25	0	0	0	0	4
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	2	100	2	2	100	1	0	1	0	0	50	2	0	0	2	2
1	1	100	2	2	100	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
4	4	100	4	4	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	2	100	2	2	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	1	100	1	1	100	1	0	0	0	0	100	2	0	0	2	2
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
1	1	100	1	1	100	1	0	0	0	0	100	2	0	0	2	4
2	2	100	2	2	100	1	0	1	0	0	50	2	0	0	2	4
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
1	1	100	1	1	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
2	2	100	2	2	100	1	0	0	0	0	50	2	0	0	2	4
1	1	100	1	1	100	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	2	100	2	2	100	2	1	0	0	0	100	2	0	0	2	10

Расчет № 4

Объект аудита	Период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки по состоянию на 01.01.2018 (1год - 1 балл, 2 года - 3 балла, 3 года - 5 баллов, 4 года - 7 баллов, 5 лет - 9 баллов, больше 5 лет - 10 баллов)		
	Риск балл	Дата утверждения акта	Период проверки
Межрайонная ИФНС России № 22 по Московской области	3,00	05.06.2015	01.01.2014-01.04.2015
Межрайонная ИФНС России № 17 по Московской области	3,00	29.05.2015	01.04.2014-01.04.2015
Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	3,00	05.04.2016	01.01.2015 - 01.01.2016
Межрайонная ИФНС России № 2 по Московской области	3,00	24.04.2015	01.05.2014 - 01.04.2015
Межрайонная ИФНС России № 16 по Московской области	3,00	20.11.2015	01.11.2014-01.11.2015
ИФНС России по г. Ногинску Московской области	5,00	23.01.2015	01.01.2014-01.01.2015
ИФНС России по г. Мытищи Московской области	3,00	16.10.2015	01.10.2014-01.10.2015

ИФНС России по г. Павловскому Посаду Московской области	3,00	14.08.2015	01.08.2014 - 01.06.2015
Межрайонная ИФНС России № 10 по Московской области	3,00	22.05.2015	01.06.2014 - 01.04.2015
ИФНС России по г. Клину Московской области	3,00	11.06.2015	01.05.2014-01.04.2015
ИФНС России по г. Егорьевску Московской области	3,00	03.04.2015	01.03.2014-01.03.2015
Межрайонная ИФНС России № 21 по Московской области	5,00	20.02.2015	01.01.2014-01.01.2015
ИФНС России по г. Электростали Московской области	5,00	13.02.2015	01.01.2014-01.01.2015
ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области	3,00	02.10.2015	01.10.2014-01.09.2015
ИФНС России по г. Ступино Московской области	3,00	19.06.2015	01.05.2014-01.05.2015
ИФНС России по г. Красногорску Московской области	1,00	14.04.2017	01.11.2015-01.01.2017
Межрайонная ИФНС России № 12 по Московской области	3,00	26.06.2015	01.06.2014-01.05.2015
Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области	3,00	15.05.2015	01.04.2014-01.04.2015
Межрайонная ИФНС России № 7 по Московской области	3,00	22.06.2016	01.07.2015-01.04.2016
ИФНС России по г. Воскресенску Московской области	3,00	28.08.2015	01.08.2014 - 01.07.2015
ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области	5,00	06.02.2015	01.11.2014-01.01.2015
Межрайонная ИФНС России № 8 по Московской области	3,00	18.09.2015	01.09.2014 - 01.08.2015
ИФНС России по г. Балашихе Московской области	3,00	18.09.2015	01.08.2014 - 01.08.2015
Финансовый отдел	3,00	23.12.2015	01.01.2014 - 01.10.2015
Межрайонная ИФНС России № 19 по Московской области	3,00	25.09.2015	01.09.2014-01.09.2015
ИФНС России по г. Домодедово Московской области	3,00	17.04.2015	01.01.2014-01.03.2015
ИФНС России по г. Истре Московской области	5,00	16.01.2015	01.01.2014-01.01.2015
Межрайонная ИФНС России № 11 по Московской области	0,00	06.10.2017	01.04.2015-01.07.2017
Межрайонная ИФНС России № 4 по Московской области	3,00	27.03.2015	01.02.2014 - 01.03.2015
Межрайонная ИФНС России № 14 по Московской области	1,00	22.02.2017	01.09.2015-01.01.2017
Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области	3,00	13.05.2016	01.01.2015-01.04.2016
ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области	5,00	30.01.2015	01.01.2014-01.01.2015
Межрайонная ИФНС России № 20 по Московской области	0,00	18.08.2017	01.11.2015-01.07.2017
ИФНС России по г. Дмитрову Московской области	3,00	20.02.2016	01.01.2015-01.01.2016
ИФНС России по г. Чехову Московской области	3,00	30.04.2015	01.04.2014-01.04.2015
Межрайонная ИФНС России № 3 по Московской области	3,00	20.03.2015	01.01.2014 - 01.02.2015
Межрайонная ИФНС России № 1 по Московской области	3,00	27.11.2015	01.11.2014 - 01.11.2015
ИФНС России по городу и космодрому Байконуру	3,00	04.09.2015	01.09.2014 - 01.09.2015
Межрайонная ИФНС России № 5 по Московской области	0,00	02.06.2017	01.10.2015-01.04.2017

Расчет № 5

Критерии существенности нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	Сотрудники привлечены к КоАП	Выявлены потери бюджета	Не эффективное использование бюджетных средств	нарушения которые могут привести к искажению бюджетной отчетности	Выявлены неустраняемые нарушения	
Риск балл	2	3	2	1	2	
Критерии полноты и своевременности исполнения аудиторских рекомендаций выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	Рекомендации в полном объеме и своевременно исполнены	Не своевременное исполнение аудиторских рекомендаций	более 80% рекомендаций выполнено	80 - 60 % рекомендаций выполнено	60-40 % рекомендаций выполнено	до 40% рекомендаций выполнено

Риск балл	0	1	1,5	2	2,5	3
Критерии существенности нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	Наличие нарушений правил ведения бюджетного учета которые не привели к искажению бюджетной отчетности	Грубое искажение бюджетной отчетности	Не грубое искажение бюджетной отчетности	Наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей	Наличие нарушений которые могут привести к искажению бюджетной отчетности в будущем	
Риск балл	1	3	2	2	2	
Критерии полноты и своевременности исполнения аудиторских рекомендаций выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	Рекомендации устранены своевременно и в полном объеме	Не своевременное исполнение аудиторских рекомендаций	более 80% рекомендаций выполнено	80 - 60 % рекомендаций выполнено	60-40 % рекомендаций выполнено	до 40% рекомендаций выполнено
Риск балл	0	1	1,5	2	2,5	3
Критерии существенности нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	Сотрудники привлечены к КоАП	Выявлены потери бюджета	нарушения которые могут привести к искажению бюджетной отчетности	Не эффективное использование бюджетных средств	Выявлены неустраняемые нарушения	
Риск балл	2	3	1	2	2	

Приложение № 3

Анализ ВФК и результатов контрольных мероприятий проводимых органами финансового контроля										
Определение структурных подразделений, участвующих в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур				Определение процессов, исполняемых в рамках внутренних бюджетных процедур	Определение полноты охвата ВФК процессов внутренних бюджетных процедур			Анализ контрольных мероприятий проводимых органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита в текущем и (или) отчетном финансовом году		
Внутренние бюджетные процедуры:				Процессы составляющие ВБР	Наличие Перечня операций, определяющего действия должностных лиц направленных на составление документа необходимого для исполнения ВБР	Наличие не учтенных операций в Перечнях операций или их излишнее укрупнение	Результаты оценки бюджетных рисков (включен ли процесс в карту ВФК)	проведены ли контрольные мероприятия в отношении процесса	Выявлены ли нарушения	устранены ли нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;	финансовый отдел	финансовый отдел	ДА	Составление, ведение (изменение) бюджетной росписи Управления	да	нет	нет	нет		
	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Управления	да	нет	нет	нет		
			ДА	Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной сметы Управления	да	нет	нет	нет		
Составление и исполнение бюджетной сметы;	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Предоставление документов в УФК по Московской области для санкционирования денежных обязательств	да	нет	нет	нет		
		финансовый отдел	НЕТ	Начисление денежного содержания и заработной платы	да	нет	нет	нет		
		хозяйственный отдел	ДА	Планирование закупок, товаров, работ, услуг (составление ОБАС)	да	нет	нет	нет		
		отдел информационных технологий	ДА	Планирование закупок, товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (составление Заявок)	да	нет	нет	нет		
		хозяйственный отдел	НЕТ	Обеспечение соответствия направлений бюджетных средств, определенных в бюджетной смете, документом подтверждающим исполнение бюджетной сметы	да	нет	нет	нет		
принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;	хозяйственный отдел	хозяйственный отдел	НЕТ	осуществление закупок, товаров, работ, услуг	да	нет	нет	нет		
		финансовый отдел	НЕТ	Направление сведений о принятых бюджетных обязательствах в УФК по Московской области	да	нет	нет	нет		
осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,	хозяйственный отдел	хозяйственный отдел	НЕТ	Предъявление претензий о ненадлежащем исполнении поставщиками и подрядчиками государственных контрактов	да	нет	нет	нет		
		хозяйственный отдел	НЕТ	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью	да	нет	нет	нет		

законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);		финансовый отдел	НЕТ	осуществления платежей Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей при возвращении дебиторской задолженности прошлых лет в бюджет, денежных средств за выданные трудовые книжки	да	нет	нет	нет		
	процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Общий процесс "Ведение бухгалтерского учета"	да	нет	нет	нет	
финансовый отдел			ДА	Учет нефинансовых активов	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Учет финансовых активов	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Учет обязательств	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Учет финансового результата	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Учет на забалансовых счетах	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Учет доходов, администрируемых ФНС России	да	нет	нет	нет		
финансовый отдел			НЕТ	Проведение инвентаризации имущества и обязательств перед	да	нет	нет	нет		
хозяйственный отдел			НЕТ	Проведение инвентаризации доходов, администрируемых ФНС России	да	нет	нет	нет		
хозяйственный отдел			НЕТ	формирование первичных учетных документов по поступлению, передаче, списанию имущества	да	нет	нет	нет		
Отдел расчетов с бюджетом			ДА	Формирование первичных учетных документов по учету доходов, администрируемых ФНС России	да	нет	нет	нет		
Отдел урегулирования задолженности	ДА	Формирование первичных учетных документов по учету доходов, администрируемых ФНС России	да	нет	нет	нет				
составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Формирование и предоставление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств	да	нет	нет	нет		
			ДА	Формирование и предоставление бюджетной отчетности администратора бюджетных средств	да	нет	нет	нет		
			ДА	Формирование и предоставление сводной бюджетной отчетности	да	нет	нет	нет		
исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Направление запроса на финансирование в ФНС России	да	нет	нет	нет		
			НЕТ	исполнение судебного акта	да	нет	нет	нет		
распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;	финансовый отдел	финансовый отдел	НЕТ	Формирование расходных расписаний	да	нет	нет	нет		

Цели ВФА						
Оценка надежности ВФК и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;						
Частота выполнения визуальных контрольных действий, в том числе критерии:	существенность процедур ВФК			уровень автоматизации процедур ВФК	Результаты оценки бюджетных рисков, проведенных субъектов ВФА	ИТОГОВЫЙ РИСК-

Степень охвата операций процесса контрольными действиями				Степень охвата операций процесса сплошным способом контрольных действий				Периодичность осуществления контрольных действий			Степень охвата процесса разными методами контрольных действий				Степень охвата операций процесса только контрольными действиями подтверждения операции,				Степень охвата операций процесса контролем по уровню подведомственности				Степень автоматизации процесса		Риски, связанные с изменением законодательства при осуществлении ТП			БАЛЛ по оценке надежности ВФК
количество операций отраженные в Карте ВФК	количество операций, отраженные в Перечне операций	Охват	Минус 50% - 1 риск балл	количество операций, включенных в карту ВФК, с помощью контрольных действий	количество операций отраженные в Карте ВФК	соотношение	Минус 50% - 1 риск балл	количество контрольных действий осуществляемых в момент совершения операции	количество контрольных действий осуществляемых после завершения операции	Если количество контрольных действий осуществляемых по завершении операции превышает количество контрольных действий осуществляемых при совершении операции то 1 риск балл	количество операций, включенных в карту ВФК, с разными методами контроля действий	количество операций отраженные в Карте ВФК	Охват	Минус 50% - 1 риск балл	количество операций, включенных в карту ВФК, с назначенным одним контрольным действием подтверждающим операцию	количество операций отраженные в Карте ВФК	Охват	Минус 50% - 1 риск балл	Количество операций, включенных в карту ВФК, с назначенными действиями по уровню подведомственности	количество операций с участием подведомственных органов, включенными в Перечень операций	Охват	Минус 70% - 1 риск балл	вид контрольного действия (автоматический, смешанный, визуальный)	Визуальные – 2 риска-балла; Смешанные – 1 риск-балл Автоматические - 0 риска-балл	Количество операций, в которых произошли изменения законодательства	Из гр. 37, сколько операций включены в карту ВФК с назначением контрольных действий "Проверки соответствия документов требованиям нормативных правовых актов..."	Присвоенный риск-балл	
																												12
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
0			0	0	0	0	0			1	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0	8		
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12	
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12	
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12	
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12	
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12	

5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
5	10	50,00%	0	2	5	40,00%	1	2	0	0	1	5	20,00%	1	1	5	20,00%	1			0	смешанный	1	4	0	8	12
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8
0		0			0		0			1		0		0		0		0			0					0	8

Цели ВФА										Включение в план ВФА обязательной аудиторской проверки по вопросу			Пороговый риск-балл, исходя из пп. Г-е п. 40 Постановления № 193, для целей ВФА														
Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;										Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.			Оценки надежности системы ВФК в случае, если не соблюдены полные охват внутренним финансовым контролем всех исполнений			Достоверности бюджетной отчетности в случае, наличия значимых операций, в которых произошли изменения законодательства, но в отношении , которых не назначены контрольные действия в форме "Проверки соответствия документов в требованиям			Повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, в случае получения информации о возможных реализациях коррупционных рисков или неэффективного (неэкономного)			Оценка надежности ВФК и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;		Подтверждение достоверности и бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;		Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.	
Процесс предполает реализацию цели ВФА	Количество значимых операций (действий по проведению документа, необходимо для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп	Результаты оценки бюджетных рисков, проведенных субъектов ВФА					ИТОГОВЫЙ РИСК БАЛЛ (итоговый риск-балл за ВФК + количество значимых операций)	Процесс предполает реализацию цели ВФА	Результаты оценки бюджетных рисков					ИТОГОВЫЙ РИСК-БАЛЛ по экономности и эффективности использования бюджетных средств	Оценки надежности системы ВФК в случае, если не соблюдены полные охват внутренним финансовым контролем всех исполнений	Достоверности бюджетной отчетности в случае, наличия значимых операций, в которых произошли изменения законодательства, но в отношении , которых не назначены контрольные действия в форме "Проверки соответствия документов в требованиям	Повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, в случае получения информации о возможных реализациях коррупционных рисков или неэффективного (неэкономного)	Пороговый риск-балл	Включение в План ВФА	Пороговый риск-балл	Включение в План ВФА	Пороговый риск-балл	Включение в План ВФА				
		Количество операций, в которых произо	В отношении скольких операций (с)	Сколько операций (с изменением законо	В отношении скольких операций (с)	П			Наличие операций в процессе, отнесенных к коррупционно-опасным	Наличие идентифицированных рисков отнесенных к - несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств; - несоблюдению законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;	кол-во	За каждую коррупционную-опасн	Кол-во в Перечне опер											За каждый идентифицированный риск-1 риск-	Кол-во идентифицированных рисков	Описание информации о вероятной реализации коррупционных рисков	За каждый идентифицированный

41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	ДА		0		0		0	0	нет	НЕТ	НЕТ	7	ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	НЕТ		0		0		0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ		ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	НЕТ		0		0		0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ		ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	НЕТ		0		0		0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ		ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	ДА		0		0		0	0	нет	НЕТ	НЕТ		ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении и ТП оценка не проводится	ДА	1	1	0	0	0	0	1	нет	НЕТ	ДА		ДА	10	НЕТ	ДА

ДА	1	0	0	0	0	0	13	НЕТ	0	0	0	0	0	0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	да	НЕТ	
ДА						0	8	НЕТ	0	0	0	0	0	0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	да	НЕТ	
ДА						0	8	НЕТ	0	0	0	0	0	0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	да	НЕТ	
ДА						0	8	НЕТ	0	0	0	0	0	0	В отношении ТП оценка не проводится	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	да	НЕТ	
НЕТ						0	В отношении ТП оценка не проводится	ДА	0	0	0	0	0	0	0	0	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении ТП оценка не проводится	ДА	0	0	0	0	0	0	0	0	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	НЕТ	НЕТ
НЕТ						0	В отношении ТП оценка не проводится	ДА	0	0	0	0	0	0	0	0	нет	НЕТ	НЕТ	ДА	10	НЕТ	НЕТ

Магистерская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет 74 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «__» _____ 2019 г.

Дата «__» _____ 2019 г.

Студент _____ (Н.В. Скворцов)
(Подпись) (ФИО)