



АДМИНИСТРАЦИЯ
КОЛОГРИВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «22» октября 2018 года № 177-а
г. Кологрив

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 №02-11-05/77284),

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение).

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования в информационном бюллетене «Кологривский информационный вестник» и подлежит размещению на официальном сайте администрации Кологривского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава Кологривского
муниципального района

Р.В.Милютин

**Порядок проведения анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района
Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

I. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации помощником главы администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок (далее - помощник главы администрации по ВМФК и КСЗ) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает порядок проведения помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области, главными администраторами доходов бюджета Кологривского муниципального района Костромской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кологривского муниципального района Костромской области (далее - главные администраторы средств бюджета района), не являющихся органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, Костромской области, правовыми актами Кологривского муниципального района, а также настоящим Порядком.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- 1) планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);
- 2) проведению Анализа;
- 3) оформлению результатов Анализа;
- 4) составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.4. Целью Анализа является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета района и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Задачами Анализа являются:

- 1) оценка осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- 2) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Обмен информацией и документами главными администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

II. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ проводится на основании мероприятий, включенных в План на соответствующий календарный год.

2.2. План проведения Анализа составляется ежегодно помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ и утверждается в срок до 15 декабря года, предшествующего году проведения Анализа, постановлением администрации Кологривского муниципального района

2.3. Копия Плана проведения Анализа в течении 5 рабочих дней со дня утверждения размещается на официальном сайте Кологривского муниципального района в сети «Интернет».

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Кологривского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ .

3.2. Срок проведения Анализа не может превышать 30 рабочих дней.

3.3. В целях определения оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Помощник главы администрации по ВМФК и КСЗ ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает запрос, содержащий перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения Анализа, и указанных в Приложении № 1 к настоящему Порядку (далее - Запрос).

Подготовка Запроса осуществляется с учетом Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Министерства финансов Российской Федерации

от 29.12.2015 №02-11-05/77284) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Костромской области, Кологривского муниципального района, регулирующих вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный администратор средств бюджета района при подготовке ответа на вопросы, содержащиеся в Запросе проставляет отметку «+», в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» - в остальных ячейках.

3.4. Запрос с указанием срока представления запрашиваемой информации и документов направляется в срок до 20 декабря отчетного года в адрес главных администраторов средств бюджета района, в отношении деятельности которых проводится Анализ с обязательным получением отметки о получении Запроса. При этом срок представления запрашиваемой информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

3.5. В ходе проведения Анализа запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого органом внутреннего муниципального финансового контроля мнения о степени соответствия осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным Приложении № 1 к настоящему Порядку, которые главным администраторам средств бюджета района надлежит представить помощнику главы администрации по ВМФК и КСЗ (далее – Перечень документов).

3.6. В Перечень документов включаются:

1) копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета района, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

3) копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств бюджета района;

4) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

5) копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета района;

6) копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

7) иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета района, полученные из

открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета района.

3.7. Помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета района повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- 1) непредставления запрошенных документов и (или) информации,
- 2) представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,
- 3) необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора средств районного бюджета, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

3.9. Главные администраторы средств бюджета района представляют запрашиваемые информацию и документы помощнику главы администрации по ВМФК и КСЗ с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в Запросе. Представляемые документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета района.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета района срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются не представленными.

3.10. При Анализе изучению подлежат:

1) Сведения о структурном подразделении (должностном лице) главного администратора средств бюджета района в части:

структурного подразделения (должностного лица), осуществляющего внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета района администраторах средств бюджета района и получателях средств бюджета района;

структурного подразделения (должностного лица), наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

2) Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета района, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3) Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

а) формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета района, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

б) формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета района, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

в) ведение, учёт, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета района, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчётах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета района.

4) Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

а) проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

б) утверждение руководителем главного администратора средств бюджета района годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

в) проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

г) направление руководителю главного администратора средств бюджета района отчётов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

д) составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета района годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

ж) рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета района.

5) Документы и процедуры, необходимые в соответствии с принятой нормативно-правовой базой в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

IV. Оформление результатов анализа

4.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Помощник главы администрации по ВМФК и КСЗ использует критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее- Критерии) по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

Помощник главы администрации по ВМФК и КСЗ по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета района, проставляет баллы по Критериям и обобщает их в итоговую таблицу результатов оценки качества осуществления главными администратором средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

4.2. По результатам Анализа помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ подготавливается заключение.

4.3. Заключение должно содержать:

1) наименование главного администратора средств бюджета района, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

2) отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета района (при наличии);

4) информацию о выявленных недостатках (нарушениях) при организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

5) информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета района по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

6) предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.4. Заключение подписывается помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ, в двух экземплярах, один из которых хранится у помощника, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета района в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

4.5. По результатам рассмотрения Заключения главный администратор средств бюджета района представляет информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленный в Заключении срок или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

V. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Кологривский муниципальный район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Помощник главы администрации по ВМФК и КСЗ ежегодно осуществляет подготовку доклада о результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и в срок до 1 мая года, следующего за отчетным, направляет его главе Кологривского муниципального района.

5.2. В Докладе отражаются следующие сведения:

1) сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

3) описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

4) сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;

5) информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

5.3 Доклад подлежит подписанию помощником главы администрации по ВМФК и КСЗ. Копия доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления главе Кологривского муниципального района размещается на официальном сайте Кологривского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Критерии качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и в			
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2	
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1	
		Не определены	0	
1.2	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения.	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2	
		Нет	0	
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2	
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1	
		Не утвержден	0	

1.6	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2	
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1	
		Не определены	0	
1.7	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.8	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.9	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
1.10	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2	
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	
		Правовой акт не утвержден	0	
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового а			
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3	
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1	

		Сформированы не всеми подразделениями	2	
		нет	0	
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2	
		Оцениваются не всеми подразделениями	1	
		Не оцениваются	0	
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Нарушения отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3	
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1	
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0	
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3	
		Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2	
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1	
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0	
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме	3	
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2	
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми	1	

		подразделениями и не в полном объеме		
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0	
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2	
		Не утвержден	0	
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3	
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2	
		Указаны требования 1) - 2)	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2	
		нет	0	
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2	
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4	
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3	
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового			
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком*** внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6	
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4	
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3	
		Осуществляется в отношении	1	

		45% существующих внутренних бюджетных процедур		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0	
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?	Несоблюдение требований отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2	
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1	
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0	
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5	
		Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3	
		Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2	
		Требования 1) - 4) не выполнены	0	
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	
		Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2	
		Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета	1	
		Учет не осуществляется	0	
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3	

		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений	2	
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1	
		Хранение не осуществляется	0	
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3	
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1	
		Решения не приняты	0	
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена информация 1) - 2)	2	
		Учтена информация 1) или 2)	1	
		Информация 1) - 2) не учтена	0	
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченным и подразделениями	4	
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2	
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1	
		Требования настоящего пункта не выполняются	0	
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2	
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1	
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0	
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай	2	

	финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	отклонения от плана		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1	
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0	
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2	
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1	
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0	
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4	
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2	
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1	
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0	
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2	
		Осуществляется не по всем проверкам	1	
		Не осуществляется	0	
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2	
		Имеется единичный случай невручения результатов	1	
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0	
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4	
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2	
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в	4	

	1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	полном объеме		
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3	
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2	
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2	
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1	
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0	

* Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

** Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

*** **Пункт 5 статьи 160.2-1** Бюджетного кодекса Российской Федерации.

