

## **Доклад по анализу осуществления главными распорядителями бюджетных средств Парфинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год**

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный распорядитель) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Постановлением Администрации муниципального района от 16.02.2018 № 265 утверждены Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов муниципального района и городского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов муниципального района и городского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов муниципального района и городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Правила).

В соответствии п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти местных администраций, проводят анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств (далее - анализ) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Целью осуществления анализа внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) является определение оценки качества осуществления ВФК и ВФА и формирование предложений о принятии мер по повышению качества ВФК и ВФА.

В целях организации исполнения указанных полномочий постановлением Администрации муниципального района от 18.10.2017 № 789 утвержден Порядок проведения комитетом финансов Администрации муниципального района (далее – комитет финансов) анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

Исполнение бюджета муниципального района и бюджета городского поселения осуществляется 2 главными распорядителями бюджетных средств (Администрацией муниципального района, комитетом образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района).

Анализ проводился в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации муниципального района от 14.12.2018 № 406-рг.

## *Анализ осуществления внутреннего финансового контроля*

В соответствии с п. 4 Порядка и Планом проверок комитет финансов письмами от 06.12.2018 №№ 6722, 6723 в адрес 2-х главных распорядителей направил запросы о предоставлении до 2 февраля 2019 года включительно информации, документов, заполненного перечня вопросов оценки осуществления в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов) (приложение № 1).

Информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита была предоставлена всеми главными распорядителями (100% от общего количества главных распорядителей средств бюджетов муниципального района и городского поселения, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства).

Необходимо отметить, что информация была представлена своевременно следующими структурными подразделениями Администрации муниципального района: управлением экономического развития, сельского хозяйства и природопользования; комитетом по управлению муниципальным имуществом и комитетом финансов.

Информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита для проведения анализа была предоставлена не в полном объеме.

Не были представлены копии должностных инструкций ответственных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль отделом культуры и архивного дела, отделом ЖКХ, строительства, дорожного хозяйства и благоустройства, отделом правовой и кадровой работы, отделом по организационным и общим вопросам Администрации муниципального района.

Отделом бухгалтерского учета, отделом культуры и архивного дела, отделом ЖКХ, строительства, дорожного хозяйства и благоустройства, отделом правовой и кадровой работы, отделом по организационным и общим вопросам Администрации муниципального района не предоставлены заполненные перечни вопросов оценки осуществления ВФК за 2018 год (приложение № 1 к запросу о предоставлении информации).

В перечнях операций отдела культуры и архивного дела в полном объеме не охвачены все операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры (формирование первичных документов работником архива).

Анализ проведен в отношении деятельности 2-х главных распорядителей (100% от общего количества главных администраторов средств бюджета муниципального района, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства).

Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом

в отношении внутренних бюджетных процедур, который направлен на управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски), оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

При проведении анализа установлено, что правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, в течение года были утверждены двумя главными распорядителями (комитетом образования - 14.12.2018, Администрацией муниципального района - 15.06.2018), что составило 100 % от количества главных администраторов, в отношении которых проведен анализ. Следовательно, можно сделать вывод о положительной динамике в организации ВФК в части нормативно-правового обеспечения по исполнению бюджетных полномочий по сравнению с результатами 2017 года.

При организации осуществления ВФК допущены нарушения, которые могут отрицательно повлиять на эффективность функционирования указанной системы:

- не определены должностные лица, ответственные за составление и предоставление информации, отчетов по результатам осуществления ВФК;
- нормативно-правовые акты по осуществлению ВФК не содержат порядок контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах внутреннего финансового контроля.

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В нарушение п. 13 Правил отделом культуры и архивного дела карты внутреннего финансового контроля на 2019 год не утверждены (подписи отсутствуют), отделом ЖКХ, строительства, дорожного хозяйства и благоустройства, отделом правовой и кадровой работы, отделом по организационным и общим вопросам карты внутреннего финансового контроля актуализированы в 2019 году с нарушением срока, предусмотренного - до начала следующего года. В картах внутреннего финансового контроля отдельных подразделений неверно определены способ проведения контрольных действий, периодичность осуществления контроля (например, в карте ВФК комитета по управлению муниципальным имуществом контроль по уровню подчиненности ведущего служащего осуществляет служащий 1 категории, в карте ВФК отдела бухгалтерского учета по п. 1.1, 1.2, 2.1, 2.2., 3.2, 3.3, 4.2, 6.2 заведующий отделом планирует контролировать выполненные собою операции методом контроля по уровню подчиненности выборочным способом, но собственную работу необходимо контролировать методом самоконтроля сплошным способом).

В картах внутреннего финансового контроля комитета образования,

спорта и молодежной политики по всем операциям, необходимым для выполнения внутренней бюджетной процедуры, ошибочно планируется осуществлять самоконтроль выборочным методом.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль в 2018 году главными распорядителями не проводился, поэтому повторные запросы на предоставление недостающих документов структурным подразделениям не направлялись (проставлять баллы по Перечню вопросов и рассчитывать оценку как среднее арифметическое по всем вопросам Перечня не было необходимости). Ведение регистров (журналов) ВФК соответственно не осуществлялось, информация и отчеты о результатах ВФК не формировались, что не изменилось по сравнению с 2017 годом.

Результат оценки исполнения бюджетных полномочий по осуществлению ВФК структурными подразделениями Администрации муниципального района составил 10 баллов из максимального количества баллов - 120 баллов (4 балла за наличие правового акта, устанавливающего требования в отношении карт ВФК, 4 балла за наличие правового акта, устанавливающего требования в отношении регистров ВФК, 2 балла за установленную периодичность представления информации о результатах ВФК).

Результат оценки исполнения бюджетных полномочий по осуществлению ВФК комитетом образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района составил 0 баллов из максимального количества баллов - 120 баллов (правовой акт разработан в последний месяц проверяемого периода, что не позволило осуществлять своевременно ВФК). Кроме того, комитетом образования, спорта и молодежной политики муниципального района не выполнен план по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (дорожная карта от 03.05.2018 № 735 по исполнению бюджетных полномочий ВФК и ВФА во второй половине 2018 года).

По итогам анализа в рейтинге главных распорядителей в порядке значения итоговой оценки качества осуществления ВФК лидирующую позицию занимает Администрация муниципального района.

### ***Анализ осуществления внутреннего финансового аудита***

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных главным распорядителем, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

При проведении анализа установлено, что комитетом образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района правовой акт по осуществлению ВФА не разработан.

Согласно п. 3.58 Положения об управлении экономического развития, сельского хозяйства и природопользования Администрации муниципального

района, утвержденного распоряжением от 12.01.2016 № 2-рг, на данное структурное подразделение Администрации муниципального района возложены полномочия по осуществлению ВФА главным распорядителем.

Постановлением Администрации муниципального района от 10.01.2019 № 15 утвержден порядок осуществления Администрацией муниципального района внутреннего финансового аудита, что составило 50 % от количества главных распорядителей, в отношении которых проведен анализ, поэтому можно сделать вывод о положительной динамике в организации ВФА в части нормативно-правового обеспечения по исполнению бюджетных полномочий по сравнению с результатами 2017 года.

При подготовке к проведению внутреннего финансового аудита не соблюдены все принципы, на которых основывается ВФА (законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности), так как в должностных инструкциях должностных лиц управления экономического развития, сельского хозяйства и природопользования включены обязанности проведения ВФК, и ВФА.

Например, принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности (проводить аудит своих же контрольных мероприятий).

Комитетом образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района Порядок проведения ВФА по-прежнему не определен и не утвержден, план внутреннего финансового аудита на 2019 год для проведения анализа так же не сформирован, что свидетельствует о неисполнении в 2018 году бюджетных полномочий, установленных пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что не изменилось по сравнению с 2017 годом.

Планы внутреннего финансового аудита на 2019 год до начала очередного финансового года не утверждены.

Выявленные нарушения и недостатки не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- производить систематически оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджетов муниципального района и городского поселения.

Результат оценки исполнения бюджетных полномочий всех главных распорядителей по осуществлению ВФА в 2018 году составил 0 баллов из максимального количества баллов - 120 баллов.

По итогам анализа рейтинг главных распорядителей в порядке убывания значения итоговой оценки качества осуществления ВФА не формировался.

### ***Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год***

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

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля:

- определить и утвердить перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- обеспечить исполнение требований Правил по ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного администратора, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (включив обязанность в должностные инструкции);

- проводить оценку вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур при формировании карт контроля;

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

- определить должностных лиц (должностей), ответственных за предоставление информации; обеспечить направление информации о результатах внутреннего финансового контроля всеми структурными подразделениями главного распорядителя, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- обеспечить контроль за выполнением решений, принятых по рассмотрению информации о результатах внутреннего финансового контроля (включив обязанность контроля за выполнением решений в должностные инструкции).

Основные рекомендации по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита:

- Комитету образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района обеспечить издание правового акта главного администратора, устанавливающего порядок и предельные сроки проведения аудиторских проверок;

- утвердить формы годового плана внутреннего финансового аудита, программы аудиторской проверки, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годовой отчетности о результатах

осуществления внутреннего финансового аудита согласно требованиям Правил и приложениям к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденным Приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 (далее – Методические рекомендации);

- обеспечить фактическую функциональную независимость субъекта внутреннего финансового аудита;

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

- обеспечить своевременное утверждение плана внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Правил;

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

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

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

В целях организации осуществления внутреннего финансового аудита необходимо выполнение главными распорядителями следующих действий:

- корректировка организационной структуры должностных лиц управления экономического развития, сельского хозяйства и природопользования в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами, указанными в пункте 3 Методических рекомендаций (обеспечить принцип независимости аудиторских проверок);

- издание правового акта по осуществлению ВФА комитетом образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района;

- закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, разработка и утверждение должностных регламентов сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит; включение в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

**Председатель комитета финансов  
Администрации Парфинского  
муниципального района**

**Е.В. Шмелёва**

Перечень вопросов оценки качества осуществления комитетом образования, спорта и молодежной политики  
Администрации муниципального района внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита в 2018 году

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
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		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		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		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		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		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		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		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
		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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления
		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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
		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)	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств,

	<p>бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:</p> <p>1) порядок составления; 2) порядок представления?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		<p>устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
2	<p>Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>				
2.1	<p>Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>Сформированы всеми подразделениями в полном объеме</p>	3		<p>Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме</p>	1		
		<p>Сформированы не всеми подразделениями</p>	2		
		<p>нет</p>	0		
2.2	<p>Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Оцениваются всеми подразделениями</p>	2		<p>Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>Оцениваются не всеми подразделениями</p>	1		
		<p>Не оцениваются</p>	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		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения <a href="#">требований 1), 2)</a> или <a href="#">3)</a>	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения <a href="#">требований 1), 2)</a> или <a href="#">3)</a>	1		
		Имеются множественные случаи нарушений <a href="#">условий 1) - 3)</a>	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		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		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	Требования настоящего пункта	3		Карты внутреннего финансового

	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?	выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме			контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме	1		
		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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		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 <a href="#">требования 1) - 4)</a> настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны <a href="#">требования 1) - 3)</a> настоящего пункта	2		
		Указаны <a href="#">требования 1) - 2)</a>	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		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 <a href="#">действия 1) - 2)</a> настоящего пункта	2	Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены <a href="#">действия 1)</a> 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 <a href="#">данные 1) - 4)</a> настоящего пункта в полном объеме	4	Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит <a href="#">данные 1) - 4)</a> настоящего пункта в полном объеме	3	
		Программы аудиторских проверок содержат не все <a href="#">данные 1) - 4)</a> настоящего пункта	2	
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <a href="#">&lt;3&gt;</a> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за
		Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4	
		Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3	

		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		выполнение 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		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай несоблюдения <a href="#">требований 1)</a> , <a href="#">2)</a> или <a href="#">3)</a>	2		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения <a href="#">требований 1)</a> , <a href="#">2)</a> или <a href="#">3)</a>	1		
		Имеются множественные случаи несоблюдения <a href="#">требования 1)</a> - <a href="#">3)</a>	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	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены <a href="#">требования 1)</a> - <a href="#">3)</a> настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены <a href="#">требования 1)</a> - <a href="#">2)</a> настоящего пункта в полном объеме	2		
		<a href="#">Требования 1)</a> - 4) не выполнены	0		

	(или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?				
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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения	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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		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 <a href="#">информация 1)</a> - <a href="#">2)</a>	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
		Учтена <a href="#">информация 1)</a> или <a href="#">2)</a>	1		
		<a href="#">Информация 1)</a> - <a href="#">2)</a> 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 уполномоченными подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения <a href="#">требований 1)</a> или <a href="#">2)</a>	2		
		Имеются множественные случаи нарушения <a href="#">требований 1)</a> и (или) <a href="#">2)</a>	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи не обеспечения функциональной независимости при	Случаи не обеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств,

	осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай не обеспечения функциональной независимости	2		утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Имеется не более трех случаев не обеспечения 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 финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		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		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		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		Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		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		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		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		Акты аудиторских проверок
		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	Все отчеты содержат <a href="#">информацию 1)</a> - <a href="#">2)</a> настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит	2		

	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.	<a href="#">информацию 1) - 2)</a> настоящего пункта в полном объеме			
		Большая часть отчетов содержит только <a href="#">информацию 1)</a> настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 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?	Все отчеты содержат <a href="#">выводы 1) - 3)</a> настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат <a href="#">выводы 1) - 3)</a> 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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеется единственный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

-----

<1> 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.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> [Пункт 5 статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Рейтинг главных распорядителей средств  
бюджета муниципального района и бюджета городского поселения  
по осуществлению ими в 2018 году внутреннего финансового контроля**

№ п/п	Главные администраторы бюджетных средств муниципального района и городского поселения	Код	Доля выполнения требований Правил
1	Администрация муниципального района	603	0,08
2	Комитет образования, спорта и молодежной политики	774	0,00

Динамика выполнения главными распорядителями требований Правил при организации и осуществлении в 2017 - 2018 годах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Главные администраторы бюджетных средств	Доля выполнения Правил		Динамика выполнения требований Правил, %
		2017 год	2018 год	
1	Администрация муниципального района	0,00	0,08	8
2	Отдел образования, спорта и молодежной политики Администрации муниципального района	0,00	0,00	0