



Российская Федерация
Новгородская область

АДМИНИСТРАЦИЯ ПАРФИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18.10.2017 № 789
р.п. Парфино

Об утверждении Порядка проведения комитетом финансов Администрации муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения комитетом финансов Администрации муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Парфинский Вестник» и разместить на официальном сайте администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава муниципального района **Н.В.Хатунцев**

ПОРЯДОК

проведения комитетом финансов Администрации муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации 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.

1.2. Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджетов муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджетов муниципального района и городского поселения рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами с главными администраторами бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой документооборот осуществляется в электронном виде.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется должностными лицами Комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района (далее – Комитет финансов).

По решению Главы муниципального района или первого заместителя Главы муниципального района к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться должностные лица иных структурных подразделений Администрации муниципального района.

2.2. Деятельность Комитета финансов и главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование осуществляется путем включения в ежегодный План проведения контрольных мероприятий, проводимых Комитетом финансов, проверок по Анализу осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. Проверки по Анализу в Плате формируются в разрезе главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору бюджетных средств в Плате указываются:

наименование и код (код главы) главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения;

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых Главой муниципального района или Первым заместителем главы муниципального района.

4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджетов муниципального района и городского поселения по запросу Комитета финансов.

4.2. Комитет финансов ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки качества осуществления главными администраторами бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Перечень вопросов оформляется по форме, указанной в Приложении №1 к настоящему Порядку, далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного ад-

министратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить в Комитет финансов (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета (муниципального района и бюджета городского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 20 июля 2016 года № 560 (далее - Правила). Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Комитетом финансов контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения.

В Перечень документов включаются:

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

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

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения;

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

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с

законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 25 декабря текущего года в адрес главных администраторов бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Комитетом финансов принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации;
- представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;
- 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 бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения представляют запрашиваемые информацию и документы в Комитет финансов с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Комитет финансов главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения.

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

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулируемыми вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

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

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

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

4.8.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

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

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения,

ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения.

4.8.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

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

утверждение руководителем главного администратора бюджета муниципального района и бюджета городского поселения годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения.

4.8.5. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Комитет финансов использует Перечень вопросов.

Комитет финансов по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего фи-

нансового аудита. Результаты итоговой оценки оформляются по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

5.2. По результатам Анализа Комитет финансов подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

рекомендации по организации главным администратором средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение составляется должностными лицами Комитета финансов в двух экземплярах, один из которых хранится в Комитете финансов, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Отдел бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы комитета финансов ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

общие сведения об организации проведения Анализа;

сведения об исполнении Плана;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения по результатам проведенного Анализа;

д) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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.

6.3. Доклад подлежит подписанию председателем Комитета финансов или заместителем председателя Комитета финансов и направлению Главе муниципального района не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня его подписания размещается на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Приложение №1
к Порядку проведения комитетом финансов
Администрации муниципального района
анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета
муниципального района и бюджета
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

**Перечень вопросов оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

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)	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств,

	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 два требования настоящего пункта	2		устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
		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	Определены для всех уполномоченных	3		Положения (должностные регламенты)

	(должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	должностных лиц в полном объеме			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,	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта
		Правовой акт утвержден и содержит	2		

	устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	два требования настоящего пункта			аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
		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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		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 аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		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	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора
		Оцениваются не всеми	1		

	операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	подразделениями			(администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		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		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 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	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие
		Утверждены карты большинства	2		

	результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	ответственных подразделений			карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		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		Карты внутреннего финансового 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	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) - 3) настоящего	2		

	следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	пункта			
		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		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 действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		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		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		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 аудита				

3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <3> 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 выполнение внутренних бюджетных процедур
		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		
		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 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	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств,
		Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		

	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 требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		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		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;

		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений	2		Перечни документов с указанием сроков хранения
		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 информация 1) - 2)	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 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	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2		

	результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи не обеспечения 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 не обеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Имеется единственный случай не обеспечения функциональной независимости	2		
		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 единственный 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	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора)

	администратора (администратора) бюджетных средств?	Имеется единственный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		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 единственный 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,	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный случай	1		

	уполномоченному на получение акта?	невручения результатов			
		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		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		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: 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 выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		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	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора)

	финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай нарушения сроков	1		бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		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.

