



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30.01.2019 г.  
пгт. Долгое

№ 62

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Должанского района Орловской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,  
администрация Должанского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Считать органом, уполномоченным на проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Должанского района Орловской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита орган муниципального финансового контроля в лице главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Должанского района.

2. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Должанского района Орловской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

3. Настоящее постановление обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте Должанского района в сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации района

Б.Н.Макашов

Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств Должанского района Орловской области, главными администраторами доходов бюджета Должанского района Орловской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Должанского района Орловской области (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, Орловской области, нормативными правовыми актами Должанского района Орловской области, а также настоящим Порядком.

3. Целью осуществления Анализа является определение оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4. Обмен информацией и документами главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю и главных администраторов бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота.

5. Анализ проводится на основании Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд (далее – План), утверждаемого распоряжением администрации Должанского района Орловской области на соответствующий финансовый год, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Должанского района от 17.05.2018 года № 319.

План составляется ежегодно и утверждается распоряжением администрации Должанского района не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается по решению главы

администрации Должанского района после внесения в План изменений, утверждаемых распоряжением администрации Должанского района.

План (изменения в План) не позднее 3 рабочих дней со дня утверждения Плана (изменений в План) размещается на официальном сайте Должанского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Анализ проводится главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

7. Анализ проводится на основании распоряжения администрации Должанского района Орловской области о проведении Анализа с указанием наименования главного администратора бюджетных средств, цели Анализа, анализируемого периода, срока проведения Анализа, а также должности и фамилии, имени, отчества должностного лица, ответственного за проведение Анализа.

8. Информирование главного администратора бюджетных средств осуществляется главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в письменной форме посредством направления уведомления не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения планового Анализа и не позднее чем за 24 часа до даты проведения внепланового Анализа следующими способами: нарочно, электронной или почтовой связью с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении уведомления.

К уведомлению прилагается запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора 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).

Перечень вопросов формируется в соответствии с Приложением №1 к настоящему Порядку.

Главный администратор бюджетных средств при подготовке ответа на Запрос о представлении документов и информации проставляет отметку "+", в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

нормативные правовые и (или) правовые акты главных администраторов бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

документы по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;

годовые планы осуществления внутреннего финансового аудита;

годовая отчетность внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового

контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

информация 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.

9. Срок представления информации и документов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

10. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы к проверке в подлиннике или копиях, заверенных в установленном порядке.

11. Срок проведения Анализа составляет не более 30 календарных дней со дня получения главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю информации и документов по запросу.

12. Главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю до начала проведения анализа готовит программу, в которой указываются наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа.

13. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

14. В ходе Анализа изучению подлежат:

- сведения о структуре главного администратора бюджетных средств 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 бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств, структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

- нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

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

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств;

- 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств;

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

15. Для оценки качества организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям, главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю использует Перечень вопросов.

По итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором бюджетных средств, главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю проставляет баллы по Перечню вопросов.

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

16. По результатам Анализа главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю готовит и направляет главным администраторам бюджетных средств заключение.

17. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора бюджетных средств, основание для проведения Анализа, цель Анализа, срок проведения Анализа, анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, должность и фамилия, имя, отчество должностного лица, проводившего Анализ;

оценка соблюдения требований действующего законодательства при исполнении бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

рекомендации по улучшению осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

18. Заключение в двух экземплярах подписывает главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю в течение 10 рабочих дней после окончания проведения Анализа и один экземпляр направляет руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 5 рабочих дней с момента его подписания.

К заключению прилагаются Результаты оценки по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

19. Главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю на основании заключения составляет доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и направляет главе администрации Должанского района не позднее 3 рабочих дней с момента его подписания.

В докладе отражаются следующие сведения:

сведения о количестве мероприятий по анализу;

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

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу;

информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Доклад в течение 3 рабочих дней со дня составления размещается на официальном сайте Должанского района.

Приложение N 1  
к Порядку проведения анализа  
осуществления главными администраторами  
бюджетных средств внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

**КРИТЕРИИ  
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ  
(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) бюджетных средств	Правовой акт утвержден и содержит	4		Правовой акт главного администратора

	<p>правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок формирования;</p> <p>2) порядок актуализации;</p> <p>3) порядок утверждения.</p>	<p>все требования настоящего пункта</p>			<p>(администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.3	<p>Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</p>	<p>Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта</p>	4		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля</p>
		<p>Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта</p>	2		
		<p>Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта</p>	1		
		<p>Правовой акт не утвержден</p>	0		
1.4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Да</p>	2		<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах</p>
		<p>Нет</p>	0		



					внутреннего финансового контроля
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	1		

		утвержден и содержит одно требование настоящего пункта			
		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) 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 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 операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		

		Не оцениваются	0		результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
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 <u>требований 1), 2)</u> или <u>3)</u>	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения <u>требований 1), 2)</u> или <u>3)</u>	1		
		Имеются множественные случаи нарушений <u>условий 1) - 3)</u>	0		
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора)	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты
		Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2		

	бюджетных средств?	Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		выполнения внутренних бюджетных процедур; 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	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных
		Не утвержден	0		

	внутреннего финансового аудита?				средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
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 <u>требования 1) - 4)</u> настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны <u>требования 1) - 3)</u> настоящего пункта	2		
		Указаны <u>требования 1) - 2)</u>	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 <u>действия 1) - 2)</u> настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены <u>действия 1)</u> настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок	Все программы содержат <u>данные 1)</u> -	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные

	<p>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?</p>	<p><u>4)</u> настоящего пункта в полном объеме</p>			<p>руководителем субъекта внутреннего финансового аудита</p>
		<p>Большая часть программ содержит <u>данные 1)</u> - <u>4)</u> настоящего пункта в полном объеме</p>	3		
		<p>Программы аудиторских проверок содержат не все <u>данные 1)</u> - <u>4)</u> настоящего пункта</p>	2		
		<p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>	0		
3	<p>Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>				
3.1	<p>Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <u>≤3&gt;</u> внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур</p>	6		<p>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</p>
		<p>Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	4		
		<p>Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур</p>	3		
		<p>Осуществляется в</p>	1		

		отношении существующих внутренних бюджетных процедур 45%			
		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 <u>требований 1), 2) или 3)</u>	2		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения <u>требований 1), 2) или 3)</u>	1		
		Имеются множественные случаи несоблюдения <u>требования 1) - 3)</u>	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	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних
		Выполнены <u>требования 1) - 3)</u> настоящего пункта в	3		



	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?	полном объеме			бюджетных процедур
		Выполнены <u>требования 1) - 2)</u> настоящего пункта в полном объеме	2		
		<u>Требования 1) - 4)</u> 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	Хранение	3		Правовой документ главного

	(журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур			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 <u>информация 1)</u> - <u>2)</u>	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 <u>информация 1)</u> или <u>2)</u>	1		
		<u>Информация 1)</u> - <u>2)</u> 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 <u>требований 1)</u> или <u>2)</u>	2		
		Имеются множественные случаи нарушения <u>требований 1)</u> и (или) <u>2)</u>	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,	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного

	работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
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 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,	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских

		отсутствуют			проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный 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 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, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единственный 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 <u>информацию 1) - 2)</u> настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результаты аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит <u>информацию 1) - 2)</u> настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только <u>информацию</u>	1		

		1) настоящего пункта			
		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 <u>выводы</u> 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат <u>выводы</u> 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		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

					результатах осуществления внутреннего финансового аудита
--	--	--	--	--	---

<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.

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



