



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 28 декабря 2018г.

№ 952

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьёй 31 Решения Совета депутатов Анадырского муниципального района от 10 апреля 2014 года № 100 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Анадырском муниципальном районе», Администрация Анадырского муниципального района

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе.

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Крайний Север» и разместить на официальном сайте Администрации Анадырского муниципального района.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации – начальника Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района Сидельникову Е.В.

Глава Администрации

С.Л. Савченко

## УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации  
Анадырского муниципального района  
28 декабря 2018 г. № 952

### **ПОРЯДОК проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе**

#### **I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации органом внутреннего муниципального финансового контроля бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Анадырского муниципального района, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Анадырского муниципального района, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Анадырского муниципального района (далее - главные администраторы средств районного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления главными администраторы средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ).

1.2. В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Анализ не проводится в отношении Контрольно-счётного органа Анадырского муниципального района.

1.3. Органом, уполномоченным на проведение Анализа, является Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района (далее – Управление).

Должностными лицами проводящими Анализ, являются сотрудники Управления, назначенные приказом Управления, в должностные обязанности которых входит проведение анализа.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию Анализа;

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчётности по результатам Анализа.

1.5. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств районного бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств районного

бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

## **II. Планирование Анализа**

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

План проведения Анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – План), утверждается приказом Управления не позднее 30 декабря года, предшествующего следующему календарному.

2.2. План формируется в разрезе главных администраторов средств районного бюджета, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа.

По каждому главному администратору средств районного бюджета в Плате указываются:

наименование главного администратора средств районного бюджета;

код главного администратора средств районного бюджета по бюджетной классификации, относящейся к районному бюджету (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

наименование органа, уполномоченного на проведение Анализа;

должностное лицо на проведение Анализа.

2.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств районного бюджета, не включённых в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых приказом Управления.

2.4. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Администрации Анадырского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

## **III. Проведение Анализа**

3.1. Анализ проводится путём изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств районного бюджета по запросу Управления, по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.2. Запрос с указанием срока представления запрашиваемой информации и документов направляется до 1 февраля текущего года в адрес главных администраторов средств районного бюджета, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

Запрос направляется в адрес главных администраторов средств районного бюджета одним из следующих способов:

заказным письмом с уведомлением;  
нарочно с отметкой о получении Запроса;  
электронной почтой с отметкой о прочтении и (или) доставке Запроса.

3.3. Должностным лицом принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств районного бюджета 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 объёме,  
необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

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

3.4. Главные администраторы средств районного бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в Управление с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

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

3.5. Анализ проводится по перечню критериев (показателей), характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств районного бюджета (далее - показатели) согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку, на основании данных годовых отчётов о результатах внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также иной информации и документов, полученных от главных администраторов средств районного бюджета, необходимых для расчёта показателей.

Должностное лицо по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств районного бюджета, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. При Анализе изучению подлежат:

3.6.1. Сведения о структуре главного администратора средств районного бюджета в части:

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

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

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

3.6.2. Муниципальные правовые акты главного администратора средств районного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6.3. 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 районного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

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

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

3.6.4. Организация и осуществление внутреннего муниципального 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 средств районного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств районного бюджета отчётов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

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

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств районного бюджета.

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

## IV. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам Анализа должностное лицо подготавливает заключение, в котором отражаются:

наименование главного администратора средств районного бюджета, в отношении деятельности которого был проведён Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объёме или искажённом виде документов и (или) информации главным администратором средств районного бюджета (при наличии);

результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Результаты оценки), которые оформляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

4.2. К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные на:

определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств районного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к ведению, учёту и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении или исключении операции из Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень операций) в карту внутреннего финансового контроля;

определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) Уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств районного бюджета, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение подписывается начальником Управления в 2 (двух) экземплярах, один из которых хранится в Управлении, а второй направляется в адрес главного администратора средств районного бюджета в срок до 01 мая года, следующего за отчётным.

Под отчётным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств районного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

## **V. Составление и представление отчётности по результатам Анализа**

5.1. На основании Заключений Управление ежегодно в срок до 20 июня года, следующего за отчётным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. Доклад должен содержать:

сведения об исполнении Плана;

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

обобщённую информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведённого Анализа;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведённого в отчётном году, с результатами Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществлённого за два года до наступления отчётного (при наличии);

обобщённую информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств районного бюджета по результатам проведённого Анализа;

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

5.3. Доклад подлежит подписанию начальником Управления и направляется Главе Администрации Анадырского муниципального района не позднее 1 июля года, следующего за отчётным.

К Докладу прилагается сводный отчёт о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за от

чѐтный год по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

5.4. Копия доклада в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня направления Главе Администрации Анадырского муниципального района размещается на официальном сайте Администрации Анадырского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».



**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1**

к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе

**ПЕРЕЧЕНЬ  
запрашиваемой информации и документов для оценки качества,  
осуществления главными администраторами средств районного бюджета  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Наименование главного распорядителя бюджетных средств \_\_\_\_\_

Период \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопросы	Источники информации для расчёта показателей
1	2	3
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?	Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
1.2	Утверждён 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
1.3	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

	<p>1) порядок учёта;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</p>	
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля?	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля
1.6	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
1.7	<p>Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p> <p>2) порядок утверждения;</p> <p>3) порядок ведения?</p>	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
1.8	<p>Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

1.9	<p>Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:</p> <p>1) форма акта аудиторской проверки;</p> <p>2) порядок направления акта;</p> <p>3) сроки его рассмотрения?</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>
1.10	<p>Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p> <p>2) порядок представления?</p>	<p>Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>
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>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>
2.2	<p>Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?</p>	<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>

2.3	<p>Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;</li> <li>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</li> <li>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</li> </ol>	<p>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</p>
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?</p>	<p>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</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</li> <li>2) периодичность выполнения операции;</li> <li>3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;</li> </ol>	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>

	4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	
2.6	Утверждён ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных 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?	Годовой план внутреннего финансового аудита
2.8	Утверждён ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Утверждённая руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
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?	Программы аудиторских проверок, утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита

3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	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
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?	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: 1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; 3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; 4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур

3.4	Осуществляется ли учёт регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля
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 отчётах внутреннего финансового аудита?	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; Отчёты внутреннего финансового аудита
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчётности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Отчётность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля

3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утверждённого руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Правовой документ, утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утверждённых руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Утверждённые программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Акты аудиторских проверок



3.15	<p>Содержат ли отчёты о результатах аудиторских проверок информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.</li> </ol>	Отчёты о результаты аудиторских проверок
3.16	<p>Содержат ли отчёты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) о степени надёжности внутреннего финансового контроля;</li> <li>2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности;</li> <li>3) о соответствии ведения бюджетного учёта объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации?</li> </ol>	Отчёты о результатах аудиторских проверок
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	<p>Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;</p> <p>Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 2**  
к Порядку проведения анализа осуществле-  
ния главными администраторами средств  
районного бюджета внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита  
в Анадырском муниципальном районе

**Перечень  
критериев (показателей), характеризующих качество внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита**

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка**	Источники информации для расчёта показателей
1	2	3	4	5	6
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 объёме	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 объёме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.2	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюд-	Правовой акт утверждён и содержит все требования на-	4		Правовой акт главного администратора (администратора)

	жетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	стоящего пункта			бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	Правовой акт не утверждён	0		
1.3	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:	Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
	1) порядок учёта;				
	2) порядок хранения;	Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утверждён	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств пе-	Да	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавли-
		Нет	0		

	риодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?				ливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утверждён и установлен в полном объёме	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утверждён и установлен не в полном объёме	1		
		Не утверждён	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 объёме	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 объёме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.7	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления;	Правовой акт утверждён 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 утверждён и содержит два требования на-	2		

		стоящего пункта			
	2) порядок утверждения;	Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок ведения?	Правовой акт не утверждён	0		
1.8	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утверждён 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
	1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;	Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) основания для их приостановления;	Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) основания для их продления?	Правовой акт не утверждён	0		
1.9	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:	Правовой акт утверждён 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
	1) форма акта аудиторской проверки;	Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок направления акта;	Правовой акт утверждён и со-	1		

		держит одно требование настоящего пункта			
	3) сроки его рассмотрения?	Правовой акт не утверждён	0		
1.10	Утверждён ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:	Правовой акт утверждён и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
	1) порядок составления;	Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	2) порядок представления?	Правовой акт не утверждён	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 объёме	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 объёме	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 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
		Оцениваются не всеми подразделениями	1	
		Не оцениваются	0	
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;	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 трёх случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1	

	3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0			
2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		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 финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:	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	
						1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;
						2) периодичность выполнения операции;
	3) должностные лица, осуществ-	Требования настоящего пунк-	2			



	ляющие контрольные действия;	та выполнены всеми ответст- венными подразделениями не в полном объёме						
	4) методы контроля;	Требования настоящего пунк- та выполнены не всеми под- разделениями и не в полном объёме	1					
	5) периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пунк- та не выполнены всеми под- ведомственными подразделе- ниями	0					
2.6	Утверждён ли руководителем глав- ного администратора (администра- тора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового ау- дита?	Утверждён	2		Правовой документ главного администратора (администра- тора) бюджетных средств, ут- верждающий годовой план внутреннего финансового ау- дита			
		Не утверждён	0					
2.7	Указаны ли в годовом плане внут- реннего финансового аудита по ка- ждой аудиторской проверке сле- дующие данные:	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в пол- ном объёме	3		Годовой план внутреннего фи- нансового аудита			
	1) тема аудиторской проверки;							
	2) объекты аудита;					Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2	
	3) срок проведения аудиторской проверки;					Указаны требования 1) - 2)	1	
	4) ответственные исполнители?					Требования настоящего пунк- та не выполнены	0	
2.8	Утверждён ли план аудиторских	Да	2		Правовой документ главного			

	проверок до начала очередного финансового года?	Нет	0		администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утверждённая руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
	1) утверждение программы аудиторской проверки;	Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
	2) формирование аудиторской группы?	Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объёме	4		Программы аудиторских проверок, утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
	1) тема аудиторской проверки;				
	2) наименование объектов аудиторской проверки;				
	3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;	Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объёме	3		
	4) сроки проведения аудиторской проверки?	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	Осуществляется в отношении всех существующих внутрен-	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений

	установленных Порядком*** внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств?	них бюджетных процедур			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:	Несоблюдение требований отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля
	1) периодичности,	Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		
	2) методов контроля,	Имеется не более трёх случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
	3) способов контроля?	Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0		

3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объёме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
	1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;				
	2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;	Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объёме	3		
	3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;	Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объёме	2		
	4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Требования 1) - 4) не выполнены	0		
3.4	Осуществляется ли учёт регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке?	Учёт осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Учёт осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учёта	2		

		Учёт осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учёта	1		
		Учёт 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; Отчёты 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:	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; Отчёты внутреннего финансового аудита
	1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;	Учтена информация 1) или 2)	1		
	2) информация, указанная в отчётах внутреннего финансового аудита?	Информация 1) - 2) не учтена	0		
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчётности о результатах внутреннего финансового контроля:	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченным и подразделениями	4		Отчётность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля
	1) периодичность представления;	Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2		
	2) своевременность представления?	Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		
3.9	Имеются ли случаи необеспечения	Случаи необеспечения функ-	4		Правовой акт главного адми-

	функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	функциональной независимости отсутствуют			<p>нистратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;</p> <p>Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы</p>
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трёх 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, утверждённого руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		<p>Утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;</p> <p>Сведения о результатах аудиторских проверок</p>
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трёх 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		<p>Правовой документ, утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;</p> <p>Сведения о результатах аудиторских проверок</p>
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		
		Имеется не более трёх случаев осуществления аудиторских	1		

		проверок, не назначенных решением руководителя			
		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, утверждённых руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		Утверждённые программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трёх 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 отчёты о результатах аудиторских проверок информацию:	Все отчёты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объёме	4		Отчёты о результаты аудиторских проверок
	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;	Большая часть отчётов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объёме	2		
	2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	Большая часть отчётов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчёты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:	Все отчёты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объёме	4		Отчёты о результатах аудиторских проверок
	1) о степени надёжности внутреннего финансового контроля;	Большая часть отчётов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объёме	3		
	2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности;	Большая часть отчётов содержит два вывода	2		
	3) о соответствии ведения бюджетного учёта объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федера-	Большая часть отчётов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

	ции?				
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

\* Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

\*\* Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

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

