



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Южная, 15, г. Анадырь, Чукотский автономный округ, 689000
Тел. (427-22) 6-48-14, факс: 2-69-21, E-mail: finreg@chukotnet.ru

От 03.04.2019 № 13/01-15/737

Главе Администрации
Анадырского муниципаль-
ного района
С.Л. Савченко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа осуществления Администрацией Анадырского
муниципального района внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

Начальником отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района (далее – Управление) Л.В. Тагро, во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 28 декабря 2018 года № 220-од «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год», руководствуясь постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 28 декабря 2018 года № 952 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе» (далее – Порядок проведения анализа), *проведён анализ осуществления Администрацией Анадырского муниципального района (далее – Администрация) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.*

Письмом Управления от 28.01.2019 года № 04/01-15/204 Администрация уведомлена о проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году. Срок представления информации и документов – до 26.02.2019 года. Отметка о вручении – 29.01.2019 года. *В установленный срок информация и документы не поступили в Управление.*

В соответствии с пунктом 3.3. Порядка проведения анализа был направлен повторный запрос от 11.03.2019 года № 04/01-15/559. Срок представления информации и документов – до 20.03.2019 года. Отметка о вручении – 12.03.2019 года. *Информация и документы представлены в Управление*

АДМИНИСТРАЦИЯ
АНАДЫРСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ДАТА 04.04.19 ВХ.

[Подпись]

28.03.2019 года (исходящий Администрации от 25.03.2019 № 01-09/951/11), что не противоречит пункту 3.4. Порядка проведения анализа.

Правовое регулирование организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Обязанность организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета установлена статьёй 160.2-1 БК РФ, в соответствии с которой, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является бюджетным полномочием главных администраторов бюджетных средств.

Пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ определяет, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Администрацией, как исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, во исполнение закреплённой нормы постановлением Администрации от 26 июля 2018 года № 573 утверждены Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе (далее – Правила № 573).

Таким образом, ***Администрацией, выполнены требования пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ*** в части установления единого порядка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации от 26 июля 2018 года № 573 «Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе» 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 ***необходимо принять правовые акты по вопросам, определённым Правилами***, утверждёнными настоящим постановлением, в течение одного месяца после утверждения данного постановления.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результат оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации **составил 24 балла** (из максимально возможного количества баллов – 120), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – **24 балла** (из 32 максимально возможных);

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – **0 баллов** (из 28 максимально возможных);

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – **0 баллов** (из 60 максимально возможных).

Расчёт результата оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации отражён в Приложении 1, 2 к данному Заключению.

Описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. В ходе проведения анализа качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации установлено следующее:

1.1. Постановлением Администрации от 19 марта 2019 года № 180 утверждено Положение по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Анадырского муниципального района (далее – Положение № 180).

Таким образом, **Администрацией, не выполнены требования пункта 2 постановления** Администрации от 26 июля 2018 года № 573 «Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Анадырском муниципальном районе».

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит **осуществляется должностными лицами Администрации**, в отношении главных распорядителей (получателей) средств бюджета и подведомственных им получателей средств местного бюджета, администраторов доходов местного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (пункт 2.5. Положения № 180).

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля **несёт руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя, главного администратора, курирующие структурные подразделения** главного распорядителя, главного администратора в соответствии с распределением обязанностей (пункт 2.7. Положения № 180).

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита **несёт руководитель главного администратора бюджетных средств** (пункт 3.21. Положения № 180).

1.2. *Положениями об отделах и должностными регламентами (инструкциями) не определены полномочия должностных лиц подразделений Администрации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.*

1.3. Пунктом 2.6. Положения № 180 *установлены внутренние бюджетные процедуры*, в отношении которых обязательно осуществление внутреннего финансового контроля. Пунктом 2.11. Положения 180 установлено, что перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств местного бюджета, получателя средств местного бюджета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, *формируется перечень операций* (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры). *Положением № 180 не установлены:* перечень процессов и операций, составляющих внутреннюю бюджетную процедуру для каждого структурного подразделения Администрации и кем утверждается данный перечень.

Положение № 180 разработано без учёта Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утверждённых приказом Минфина России от 7 сентября 2016 года № 356, в части: перечня процессов и операций, составляющих внутреннюю бюджетную процедуру для каждого структурного подразделения Администрации.

1.4. Положением № 180 утверждена форма карты внутреннего финансового контроля, а также порядок её формирования, утверждения и актуализации. При этом *утверждённая форма карты не соответствует требованиям пункта 2.9. Положения № 180, пункта 2.9. Правил № 573.*

1.5. Положением № 180 утверждён порядок ведения, учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. *Положением № 180 не установлено, каким образом осуществляется ведение регистров (журналов) – на бумажном носителе или с применением автоматизированных систем, кто вносит записи в журнал.*

При этом *утверждённая форма журнала не соответствует требованиям пункта 2.17. Положения № 180.*

1.6. В соответствии с пунктом 3.1. Положения № 180 полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации возложены на уполномоченное должностное лицо, работника *на основе функциональной независимости.*

В связи с тем, что *положения об отделах, а также должностные регламенты (инструкции), утверждённый план внутреннего финансового аудита к проверке не представлены, оценить качество подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита в части функциональной независимости в рамках проведения настоящего анализа не представляется возможным.*

1.7. Положением № 180 утверждена форма плана внутреннего финансового аудита, а также составление, утверждение и ведение плана внутреннего фи-

нансового аудита. При этом *утверждённая форма плана не соответствует требованиям пункта 3.8. Положения № 180.*

1.8. Пунктом 3.20. Положения № 180 утверждён порядок составления и *предоставления годовой отчётности* о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, *срок предоставления не позднее 1 марта*. При этом пунктом 3.36. Правил № 573 *установлен срок – до 1 февраля.*

Таким образом, *предусмотренный пунктом 3.20. Положения № 180 срок предоставления годовой отчётности, не соответствует требованиям пункта 3.36. Правил № 573.*

2. В ходе проведения анализа качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации установлено следующее:

Оценить качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации за 2018 год в рамках настоящего анализа не возможно, в виду отсутствия:

- перечня операций подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
- утверждённых карт внутреннего финансового контроля во всех подразделениях Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- утверждённого перечня должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- утверждённого годового плана внутреннего финансового аудита.

3. В ходе проведения анализа качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации установлено следующее:

Оценить качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации за 2018 год в рамках настоящего анализа не возможно, в виду что, бюджетные полномочия, установленные статьёй 160.2-1 БК РФ, в анализируемом периоде Администрацией не исполнялись.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Дополнить Положения о структурных подразделениях Администрации, должностные регламенты (инструкции) сотрудников, задействованных в исполнении внутренних бюджетных процедур, полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Сформировать перечень процессов и составляющих их операций по каждой внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой подразделениями Администрации, а также осуществить оценку бюджетных рисков с целью выполнения операций, наиболее подверженных риску.

3. Внести изменения в пункт 2.9. Положения № 180 дополнив требованиями:

- о предмете контроля (процедуре, операции, форме документа);
- о методе контроля.

4. Пересмотреть нормы Положения № 180 в части:

- утверждения перечня процессов и составляющих их операций по каждой внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой подразделениями Администрации;
- осуществления смежного контроля;
- осуществления ведения регистров (журналов) – на бумажном носителе или с применением автоматизированных систем;
- сроков предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

5. Внести изменения в пункт 2.17. Положения № 180 дополнив требованиями:

- о характеристике контроля;
- об отметки об устранении недостатков (нарушений).

6. Внести изменения в пункт 3.8. Положения № 180 дополнив требованиями:

- о виде аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная);
- о проверяемом периоде.

7. Внести изменения в форму Плана внутреннего финансового аудита дополнив графой об ответственном исполнителе (пункт 3.8. Положения № 180).

8. Утвердить на 2019 год:

- перечень операций подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- карты внутреннего финансового контроля во всех подразделениях Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- план внутреннего финансового аудита.

Начальник Управления

Е.В. Сидельникова

**Перечень
критериев (показателей), характеризующих качество внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Анадырского муниципального района**

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	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	V	
1.2	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
	1) порядок формирования;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок актуализации;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок утверждения.	Правовой акт не утвержден	0		
1.3	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
	1) порядок учета;				
	2) порядок хранения;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2	V	
	3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2	V	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		Нет	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2	V	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	V	
1.7	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
	1) порядок составления;	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) порядок утверждения;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) порядок ведения?	Правовой акт не утвержден	0		
1.8	Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	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 утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
	2) основания для их приостановления;	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
	3) основания для их продления?	Правовой акт не утвержден	0		

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
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 Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	4 2 1 0	V 	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
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 Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден	2 1 0	V 	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
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 Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме Сформированы не всеми подразделениями нет	3 1 2 0	 V	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
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями Оцениваются не всеми подразделениями Не оцениваются	2 1 0	 V	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
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
	1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;	Имеется единственный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
	2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;	Имеются не более трех 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	V	
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	V	
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, осуществляющие контрольные действия;	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		
	4) методы контроля;	Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме	1		
	5) периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0	V	
2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0	V	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей	
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита	
	1) тема аудиторской проверки;	Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2			
	2) объекты аудита;	Указаны требования 1) - 2)	1			
	3) срок проведения аудиторской проверки;	Требования настоящего пункта не выполнены	0	V		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств,	
		нет	0	V		
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы	
	1) утверждение программы аудиторской проверки;	Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1			
	2) формирование аудиторской группы?	Требования настоящего пункта не выполнены	0	V		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита	
	следующие данные:					
	1) тема аудиторской проверки;					
	2) наименование объектов аудиторской проверки;	Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3			
	3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;					
	4) сроки проведения аудиторской проверки?					Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта
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?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
			Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур			3			

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
		Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0	V	
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; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
	1) периодичности.	Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		
	2) методов контроля,	Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
	3) способов контроля?	Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0	V	
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
	регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;				
	регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;	Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
	регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков:	Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
	регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Требования 1) - 4) не выполнены	0	V	
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	V	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
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	V	
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	V	
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; Отчеты 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 отчетах внутреннего финансового аудита?	Информация 1) - 2) не учтена	0	V	
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченным и 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
	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	V	
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
	администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Имеется единственный случай необеспечения функциональной независимости	2		(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	V	
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 годового плана внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0	V	
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется 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	V	
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	V	

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы*	Отметка*	Источники информации для расчета показателей
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы,готавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0	V	
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	V	
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	V	
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Большая часть отчетов содержит два вывода	2		
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0	V	
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0	V	

03.04.2019 г.

Анадырского муниципального района за 2018 год

[illegible]