

**АДМИНИСТРАЦИЯ МИХАЙЛОВСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ с. Михайловка № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Михайловского муниципального района от 09.07.2019 № 603-па «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Михайловского муниципального района»

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Главным распорядителям (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита средств бюджета Михайловского муниципального

района довести настоящее постановление до подведомственных учреждений.

3. Муниципальному казенному учреждению «Управление по организационно-техническому обеспечению деятельности администрации Михайловского муниципального района» (Хачатрян Г.В.) разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Михайловского муниципального района.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента размещения на сайте.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава Михайловского муниципального района –**

**глава администрации района В.В. Архипов**

УТВЕРЖДЁН

постановлением администрации

Михайловского муниципального района от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Порядок

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

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации Михайловского муниципального района (далее – Отдел) полномочий, определённых положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Отделом анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главными администраторами бюджетных средств), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и иными актами Приморского края, а также настоящим Порядком.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

1. планированию Анализа;
2. проведению Анализа;
3. оформлению результатов Анализа;
4. составлению и представлению отчётности по результатам Анализа.

1.4. Целью Анализа является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.

1.5. Задачами Анализа являются:

1. Оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
2. Выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

1. **Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

2.1. Анализ проводится отделом внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченным на проведение Анализа.

2.2. Деятельность по проведению анализа осуществляется на основании распоряжения главы администрации Михайловского муниципального района в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным главой администрации Михайловского муниципального района

2.3. Внеплановый Анализ проводится на основании поручения главы администрации Михайловского муниципального района.

1. **Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

3.1. Анализ проводится посредством изучения отчётности, представленной главными администраторами бюджетных средств в установленном порядке, а также документов, материалов и информации, полученных от главного администратора бюджетных средств по запросу, направленному отделом внутреннего муниципального финансового контроля.

3.2. При проведении анализа исследуется:

1. осуществление главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

1. осуществление главным администратором доходов бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;
2. осуществление главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;
3. осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им администраторами бюджетных средств;
4. осуществление главными администраторами бюджетных средств (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3. В целях определения оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в адрес главного администратора бюджетных средств направляется запрос, содержащий перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения Анализа, и указанных в Приложении № 1 к настоящему Порядку (далее – Запрос).

Подготовка запроса осуществляется с учётом «Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Приморского края, Михайловского муниципального района, регулирующих вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный администратор бюджетных средств при подготовке ответа на вопросы, содержащиеся в Запросе, проставляет отметку «+», в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» - в остальных ячейках.

3.4. В ходе проведения Анализа запрашиваются и изучаются документы, материалы, необходимые для получения достаточных надлежащих надёжных доказательств формируемого органом внутреннего муниципального финансового контроля мнения о степени соответствия осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, указанным в Приложении № 1 к настоящему Порядку, которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок (далее – Перечень документов).

3.5. В Перечень документов включаются:

1. копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
2. копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;
3. копии отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;
4. копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;
5. копии годовой отчётности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;
6. копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;
7. иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов бюджетных средств, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведённых Отделом контрольных мероприятий в отношении главных администраторов бюджетных средств.

3.7. Отделом принимается решение о направлении в адрес главного администратора бюджетных средств повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

1. непредставления запрошенных документов и (или) информации;
2. представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;
3. необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

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

3.8. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы в Отдел с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Представляемые документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными, что влечет административную ответственность в соответствии со статьёй 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3.9. Срок проведения Анализа устанавливается в распоряжении о его назначении. Предельный срок проведения Анализа не может превышать 45 рабочих дней.

1. **Оформление результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

4.1. По результатам Анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Отделом готовится Заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- номер и дату распоряжения на проведение Анализа;

- сведения о должностных лицах отдела, уполномоченных на проведение Анализа (должность, фамилия, имя, отчество);

- анализируемый период;

- дату начала и окончания проведения Анализа;

- должность, фамилия, имя, отчество руководителя главного администратора бюджетных средств, ответственного за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сведения о текущем состоянии внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, и описание проведенного Анализа;

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

- описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- предложения (рекомендации) о необходимости принятия мер по повышению качества и эффективности организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4.3. Заключение составляется в двух экземплярах и подписывается главой администрации Михайловского муниципального района. Один экземпляр хранится в Отделе, а второй в течение 5 рабочих дней с даты его составления направляется в адрес главного администратора бюджетных средств для рассмотрения и принятия мер.

1. **Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

5.1. Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок составляет сводную информацию о результатах Анализа, проведенного у главных администраторов бюджетных средств за соответствующий год, в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Порядку.

5.2. Сводная информация о результатах Анализа представляется на рассмотрение главе администрации Михайловского муниципального района.

5.3. Данные сводной информации о результатах Анализа отражаются в отчете о результатах контрольной деятельности Отдела.

Приложение N 1

к Порядку проведения анализа

осуществления главными администраторами

бюджетных средств внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита

КРИТЕРИИ

КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ

(АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО АУДИТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Вопросы | Критерии | Баллы [<1>](#P667) | Отметка [<2>](#P671) | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 1.1 | Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.2 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок формирования;  2) порядок актуализации;  3) порядок утверждения. | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.3 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:  1) порядок учета;  2) порядок хранения;  3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.4 | Установлена ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля? | Да | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля |
| Нет | 0 |  |
| 1.5 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Утвержден и установлен в полном объеме | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Утвержден и установлен не в полном объеме | 1 |  |
| Не утвержден | 0 |  |
| 1.6 | Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора (администратора) бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме | 3 |  | Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме | 2 |  |
| Определены не для всех уполномоченных должностных лиц | 1 |  |
| Не определены | 0 |  |
| 1.7 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок утверждения;  3) порядок ведения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.8 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:  1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;  2) основания для их приостановления;  3) основания для их продления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.9 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:  1) форма акта аудиторской проверки;  2) порядок направления акта;  3) сроки его рассмотрения? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения |
| Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта | 2 |  |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 1.10 | Утвержден ли главным администратором (администратором) бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:  1) порядок составления;  2) порядок представления? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта | 2 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта | 1 |  |
| Правовой акт не утвержден | 0 |  |
| 2 | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 2.1 | Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур? | Сформированы всеми подразделениями в полном объеме | 3 |  | Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме | 1 |  |
| Сформированы не всеми подразделениями | 2 |  |
| нет | 0 |  |
| 2.2 | Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении 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;  3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? | Нарушения отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай нарушения [требований 1)](#P266), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 3 |  |
| Имеются не более трех случаев нарушения [требований 1](#P266)), [2)](#P267) или [3)](#P268) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушений [условий 1)](#P266) - [3)](#P268) | 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:  1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;  2) периодичность выполнения операции;  3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;  4) методы контроля;  5) периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме | 2 |  |
| Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями | 0 |  |
| 2.6 | Утвержден ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита? | Утвержден | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита |
| Не утвержден | 0 |  |
| 2.7 | Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:  1) тема аудиторской проверки;  2) объекты аудита;  3) срок проведения аудиторской проверки;  4) ответственные исполнители? | Указаны все [требования 1](#P330)) - [4)](#P333) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  | Годовой план внутреннего финансового аудита |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [3)](#P332) настоящего пункта | 2 |  |
| Указаны [требования 1)](#P330) - [2](#P331)) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.8 | Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года? | да | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита |
| нет | 0 |  |
| 2.9 | Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:  1) утверждение программы аудиторской проверки;  2) формирование аудиторской группы? | Осуществлены [действия 1)](#P358) - [2)](#P359) настоящего пункта | 2 |  | Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Осуществлены [действия 1](#P358)) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 2.10 | Содержат ли программы аудиторских проверок  следующие данные:  1) тема аудиторской проверки;  2) наименование объектов аудиторской проверки;  3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;  4) сроки проведения аудиторской проверки? | Все программы содержат [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита |
| Большая часть программ содержит [данные 1](#P374)) - [4)](#P377) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Программы аудиторских проверок содержат не все [данные 1)](#P374) - [4)](#P377) настоящего пункта | 2 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3 | Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | |
| 3.1 | Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком [<3>](#P672) внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур | 6 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Положения о структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур | 4 |  |
| Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур | 0 |  |
| 3.2 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:  1) периодичности,  2) методов контроля,  3) способов контроля? | Несоблюдение требований отсутствуют | 4 |  | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;  Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3)](#P416) | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения [требований 1](#P414)), [2](#P415)) или [3](#P416)) | 1 |  |
| Имеются множественные случаи несоблюдения [требования 1](#P414)) - [3)](#P416) | 0 |  |
| 3.3 | Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:  регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;  регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;  регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению? | Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме | 5 |  | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [3](#P416)) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Выполнены [требования 1](#P414)) - [2](#P415)) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| [Требования 1](#P414)) - 4) не выполнены | 0 |  |
| 3.4 | Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке? | Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;  Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля |
| Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета | 2 |  |
| Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета | 1 |  |
| Учет не осуществляется | 0 |  |
| 3.5 | Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке? | Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения |
| Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранений | 2 |  |
| Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения | 1 |  |
| Хранение не осуществляется | 0 |  |
| 3.6 | Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения? | Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения | 3 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения | 1 |  |
| Решения не принята | 0 |  |
| 3.7 | Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:  1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;  2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита? | Учтена [информация 1)](#P495) - [2)](#P496) | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;  Акты, заключения, представления и предписания органов государственного финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита |
| Учтена [информация 1)](#P495) или [2)](#P496) | 1 |  |
| [Информация 1)](#P495) - [2)](#P496) не учтена | 0 |  |
| 3.8 | Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля:  1) периодичность представления;  2) своевременность представления? | Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями | 4 |  | Отчетность подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля;  Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеются единичные случаи нарушения [требований 1)](#P510) или [2)](#P511) | 2 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения [требований 1)](#P510) и (или) [2)](#P511) | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполняются | 0 |  |
| 3.9 | Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита? | Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют | 4 |  | Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств;  Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы |
| Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости | 1 |  |
| Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости | 0 |  |
| 3.10 | Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют | 4 |  | Утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от плана | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана | 0 |  |
| 3.11 | Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств? | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют | 4 |  | Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 1 |  |
| Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя | 0 |  |
| 3.12 | Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита? | Случаи отклонения от программ отсутствуют | 4 |  | Утвержденные программы аудиторских проверок;  Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от программ | 2 |  |
| Имеется не более трех случаев отклонения от программ | 1 |  |
| Имеются множественные случаи отклонения от программ | 0 |  |
| 3.13 | Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок? | Осуществляется по всем проверкам | 2 |  | Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки |
| Осуществляется не по всем проверкам | 1 |  |
| Не осуществляется | 0 |  |
| 3.14 | Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта? | Случаи невручения результатов отсутствуют | 2 |  | Акты аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай невручения результатов | 1 |  |
| Имеются множественные случаи невручения результатов | 0 |  |
| 3.15 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:  1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в 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)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результаты аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержит [информацию 1)](#P616) - [2)](#P617) настоящего пункта в полном объеме | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит только [информацию 1)](#P616) настоящего пункта | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.16 | Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:  1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;  2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;  3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Все отчеты содержат [выводы 1](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объеме | 4 |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Большая часть отчетов содержат [выводы 1](#P633)) - [3)](#P635) настоящего пункта в полном объеме | 3 |  |
| Большая часть отчетов содержит два вывода | 2 |  |
| Большая часть отчетов содержит один вывод | 1 |  |
| Требования настоящего пункта не выполнены | 0 |  |
| 3.17 | Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита? | Случаи нарушения сроков отсутствуют | 2 |  | Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;  Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита |
| Имеется единичный случай нарушения сроков | 1 |  |
| Имеются множественные случаи нарушения сроков | 0 |  |

--------------------------------

<1> Максимальное количество баллов - 120 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

<3> [Пункт 5 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=16C14A9B049AE93F5FAC2C8F5EC13145F5381FCEEA0BB7B6F7643D9FCB1413E755E263BC0A1A3FD9858B67494BA95E1F6601B6C65630N624C) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 2 | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | за |  | | | год | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код главного администратора бюджетных средств по БК | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 + 3 +  ... 41) | **Справочно:** численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.) | |
| 1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | 2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | 3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | 1.2 | 1.3 | 1.4 | 1.5 | 1.6 | 1.7 | 1.8 | 1.9 | 1.10 | 2.1 | 2.2 | 2.3 | 2.4 | 2.5 | 2.6 | 2.7 | 2.8 | 2.9 | 2.10 | 3.1 | 3.2 | 3.3 | 3.4 | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13 | 3.14 | 3.15 | 3.16 | 3.17 |
| Проставляются баллы выбранных вариантов ответов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Штат | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 41 | 42 | 43 | 44 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |