



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от « 11 » марта 2019 года

№ 156

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета муниципального образования
«Можгинский район» внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация муниципального образования «Можгинский район» **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального
образования «Можгинский район»



А.Г. Васильев

Проект вносит:

Начальник отдела экономического анализа, прогнозирования и
инвестиционного развития

Л.Н. Новикова

Согласовано:

Заместитель главы Администрации района –
начальник Управления сельского хозяйства

А.В. Александров

Начальник сектора правового обеспечения

Н.В. Щеклеина

УТВЕРЖДЁН

постановлением Администрации
муниципального образования
«Можгинский район»

от _____ № _____

ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета
муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Можгинский район» (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ);

- проведению Анализа;

- оформлению результатов Анализа;

- составлению и представлению отчётности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

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

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

1.5. Обмен информацией и документами между должностным лицом, осуществляющим контроль, и главными администраторами бюджетных средств, при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

II. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчётности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление Главе муниципального образования «Можгинский район» информации о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется главным специалистом-экспертом отдела экономического анализа, прогнозирования и инвестиционного развития Управления экономики и имущественных отношений Администрации муниципального образования «Можгинский район» (далее – должностное лицо, осуществляющее контроль).

2.2. Деятельность должностного лица, осуществляющего контроль и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию и включается в план контрольных мероприятий Администрации муниципального образования «Можгинский район» на очередной год в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится по перечню критериев, характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, согласно Приложению №1 к настоящему Порядку, а также путём изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу должностного лица, осуществляющего контроль.

4.2. Должностное лицо, осуществляющее контроль, подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Перечень документов), которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить должностному лицу, осуществляющему контроль (далее – Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учётом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 18.11.2014г. №1300, 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, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. 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 должностным лицом, осуществляющим контроль, контрольных мероприятий в отношении главных администраторов бюджетных средств.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки – варианты ответов на поставленный вопрос;
ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором бюджетных

средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ – самое высокое значение балла, последний ответ – самое низкое значение балла;

значения баллов за каждый ответ.

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

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

копии отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчётности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;

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

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в запросе – не более 5 рабочих дней со дня получения запроса главным администратором бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.4. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые должностному лицу, осуществляющему контроль, главными администраторами бюджетных средств, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

4.5. Анализ проводится путём сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 18.11.2014г. №1300 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6. При Анализе изучению подлежат:

4.6.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

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

- сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств;
- структуры подразделения, наделённого полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

4.6.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6.3. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

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

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов финансового контроля, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

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

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

- утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

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

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

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

V. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям должностное лицо, осуществляющее контроль, использует Перечень вопросов.

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

средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ – самое высокое значение балла, последний ответ – самое низкое значение балла;

значения баллов за каждый ответ.

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

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

копии отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчётности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;

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

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в запросе – не более 5 рабочих дней со дня получения запроса главным администратором бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.4. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые должностному лицу, осуществляющему контроль, главными администраторами бюджетных средств, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

4.5. Анализ проводится путём сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 18.11.2014г. №1300 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6. При Анализе изучению подлежат:

4.6.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

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

5.2. По результатам Анализа должностное лицо, осуществляющее контроль, подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;
 - сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);
 - информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);
 - информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);
 - рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).
- 5.4. Заключение подписывается должностным лицом, осуществляющим контроль, в двух экземплярах, один из которых хранится у должностного лица, осуществляющего контроль, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

VI. Составление и представление отчётности по результатам Анализа

6.1. Должностное лицо, осуществляющее контроль, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

- а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:
 - общие сведения об организации проведения Анализа;
 - сведения об исполнении Плана;
 - сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами бюджетных средств (при наличии);
- информацию о проведенном Анализе, в том числе:
 - перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
 - результаты оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;
- в) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа;
- г) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Доклад подлежит подписанию должностным лицом, осуществляющим контроль, и направлению Главе муниципального образования «Можгинский район» (лицу, исполняющему его обязанности). К докладу прилагаются результаты оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку.

6.4. Информация о проведенном Анализе размещается на официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

КРИТЕРИИ
качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	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 инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объёме	3		Должностные инструкции должностных лиц 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) бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учёта; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	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
		Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утверждён	0		
1.3	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объёме	3		Должностные инструкции 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	2	3	4	5	6
1.4	Утверждён 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 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 настоящего пункта	2		
		Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утверждён	0		
1.5	Утверждён 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 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
		Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утверждён	0		
1.6	Утверждён 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 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
		Правовой акт утверждён и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утверждён и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утверждён	0		
2.	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Утверждён ли руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	Утверждён	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, регламентирующий утверждение годового плана внутреннего финансового аудита
		Не утверждён	0		

1	2	3	4	5	6
2.2	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) - 4) настоящего пункта в полном объёме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) - 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.3	Утверждён ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	Да	2		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Нет	0		
2.4	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.5	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объёме	4		Программы аудиторских проверок, утверждённые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объёме	3		
		Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Имеются ли при осуществлении плановых проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового контроля, утверждённого руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трёх случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		

1	2	3	4	5	6
3.2	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		Утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; Отчёты результатов аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трёх случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.3	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, утверждённый руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; Отчёты о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		
		Имеется не более трёх случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
3.4	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; Отчёты 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		
3.5	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю субъекта 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		

1	2	3	4	5	6
3.6	Содержат ли отчёты 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; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	Все отчёты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объёме	4		Отчёты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчётов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объёме	2		
		Большая часть отчётов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.7	Содержат ли отчёты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надёжности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной субъектами аудита бюджетной отчётности; 3) о соответствии ведения бюджетного учёта субъектами аудита методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Все отчёты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объёме	4		Отчёты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчётов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объёме	3		
		Большая часть отчётов содержит два вывода	2		
		Большая часть отчётов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		

<1> Максимальное количество баллов – 61 балл, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля – 22 балла;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – 13 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 26 баллов.

<2> Соответствующий ответ отмечается "+", "-" – в остальных ячейках.

финансового аудита

Результаты оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита
за _____ год

[illegible]